



Diputadas y Diputados Locales  
Estado de México

# Informe de Resultados

---

## Ejercicio Fiscal 2019



Anexos del Libro 5 Estatal

Organismos Auxiliares II









# Anexos del Libro 5 Estatal

## Contenido

### Organismos Auxiliares II

Régimen Estatal de Protección Social en Salud

Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción

Servicios Educativos Integrados al Estado de México

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México

Sistema de Radio y Televisión Mexiquense

Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec

---

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México

Unidad de Asuntos Internos

Universidad Digital del Estado de México

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec

Universidad Estatal del Valle de Toluca

Universidad Intercultural del Estado de México

Universidad Mexiquense de Seguridad

Universidad Mexiquense del Bicentenario

Universidad Politécnica de Atlacomulco

Universidad Politécnica de Atlautla

Universidad Politécnica de Chimalhuacán

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli

Universidad Politécnica de Oztolotepec

Universidad Politécnica de Tecámac

---

Universidad Politécnica de Texcoco

Universidad Politécnica del Valle de México

Universidad Politécnica del Valle de Toluca

Universidad Tecnológica "Fidel Velázquez"

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl

Universidad Tecnológica de Tecámac

Universidad Tecnológica de Zinacantepec

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Régimen Estatal de Protección Social en Salud**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Régimen Estatal de Protección Social en Salud

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Régimen Estatal de Protección Social en Salud

### Resultados de la Revisión

#### Régimen Estatal de Protección Social en Salud

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

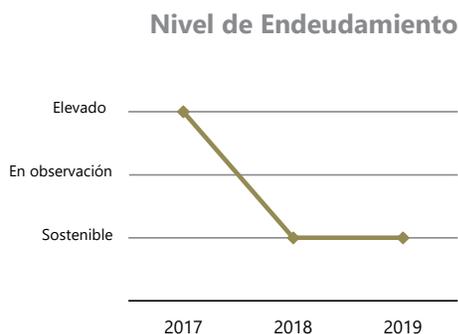
- La entidad cuenta con 1.0 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

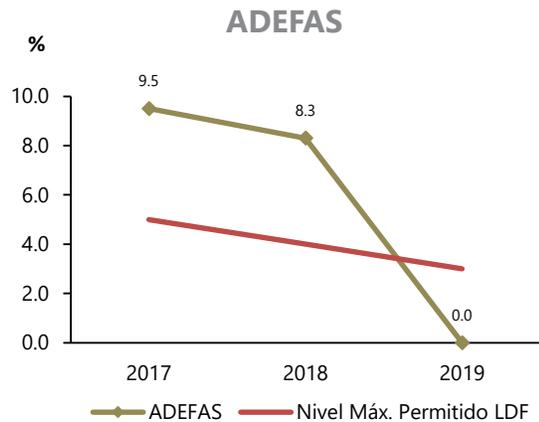
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el REPSS presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

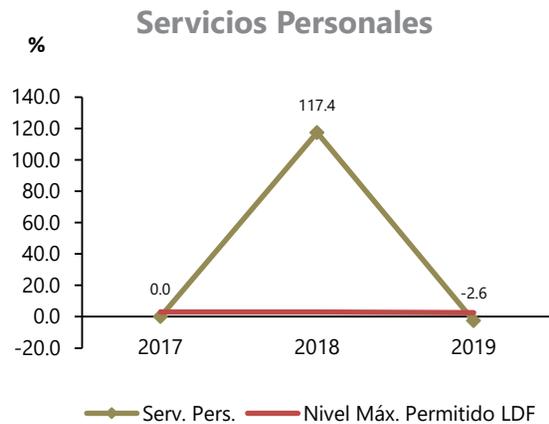
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 2,073.7 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 1,932.1 miles de pesos, los cuales no presenta la autorización de la Secretaria de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Régimen Estatal de Protección Social en Salud

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el REPSS en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó los pagos oportunamente en el mes de diciembre del 2019, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 667.3 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Régimen Estatal de Protección Social en Salud

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	1.2	1.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 1,396,157.9	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 1,396,157.9	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	867,458.9 - 10,883,691.2	91.2 8.0%	Medio

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
10,883,691.2	0.0	0.0%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
334,677.6	325,861.8 -	8,815.8	-2.6%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	2,273,283.9	
Menos		1,020,953.4
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>1,252,330.5</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
<b>1000</b>	<b>325,861.8</b>	<b>5,555.8</b>		<b>331,417.6</b>		
		1,452.5			Recursos Federales	03/07/2019
		4,103.3			Recursos Federales	27/03/2019
<b>2000</b>	<b>53,478.7</b>	<b>9,446.8</b>		<b>62,925.5</b>		
		4,118.3			Recursos Federales	27/03/2019
		5,328.5			Recursos Federales	18/12/2019
<b>3000</b>	<b>179,867.8</b>	<b>1,443,545.2</b>	<b>18.4</b>	<b>1,623,394.6</b>		
		4,305.2			Recursos Federales	18/12/2019
		24,710.6			Recursos Federales	08/11/2019
		20,937.1			Recursos Federales	03/07/2019
		63,863.2			Recursos Fiscales	27/03/2019
		1,180,045.5			Recursos Fiscales	08/02/2019
		41,904.2			Recursos Federales	27/03/2019
		1,551.7			Recursos Federales	20/05/2019
		475.6			Ingresos Propios	18/12/2019
		537.4			Ingresos Propios	29/10/2019
		37,707.1			Recursos Federales	18/12/2019
		24,710.6			Recursos Federales	08/11/2019
			18.4		Recursos Federales	14/10/2019
		3,617.9			Recursos Federales	18/12/2019
		3,404.6			Recursos Federales	05/11/2019
		407.1			Recursos Federales	09/10/2019
		5,064.0			Recursos Federales	30/08/2019
		4,802.6			Recursos Federales	03/07/2019
		23,949.1			Recursos Federales	20/05/2019
		1,551.7			Recursos Federales	20/05/2019
<b>5000</b>	<b>50,520.7</b>	<b>14,076.8</b>		<b>64,597.5</b>		
		13,996.8			Recursos Federales	03/07/2019
		80.0			Recursos Federales	27/03/2019
<b>9000</b>		<b>302,173.4</b>		<b>302,173.4</b>		
		302,173.4			Ingresos Propios	11/10/2019
<b>Totales</b>	<b>609,729.0</b>	<b>1,774,798.0</b>	<b>18.4</b>	<b>2,384,508.6</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM	2,073.7	
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>		2,073.7	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	153,588.3
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	444,161.6
Resultado de ejercicios anteriores 2018	292,505.4
<b>Diferencia</b>	<b>151,656.2</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>1,932.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud				
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 Gastos

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Régimen Estatal de Protección Social en Salud

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	91.2	3,326.0	-3,234.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	868,126.2	388,159.5	479,966.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	884,550.0	406,231.6	478,318.4	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Inventarios		60,828.9	-60,828.9	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>868,126.2</b>	<b>388,159.5</b>	<b>479,966.7</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>884,641.2</b>	<b>470,386.5</b>	<b>414,254.7</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso							
Bienes Muebles	365,094.9	378,994.7	-13,899.8	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>868,126.2</b>	<b>388,159.5</b>	<b>479,966.7</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-35,608.2	-15,128.0	-20,480.2				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Otros Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>329,486.7</b>	<b>363,866.7</b>	<b>-34,380.0</b>	Aportaciones			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,214,127.9</b>	<b>834,253.2</b>	<b>379,874.7</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-98,159.9	153,588.3	-251,748.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	444,161.6	292,505.4	151,656.2
				Revalúos			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>346,001.7</b>	<b>446,093.7</b>	<b>-100,092.0</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>346,001.7</b>	<b>446,093.7</b>	<b>-100,092.0</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>1,214,127.9</b>	<b>834,253.2</b>	<b>379,874.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	9,864,586.7	10,315,938.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>9,864,586.7</b>	<b>10,315,938.5</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>141,978.5</b>	<b>313,132.9</b>
Ingresos Financieros	90,975.2	147,472.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	51,003.3	165,660.5
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>141,978.5</b>	<b>313,132.9</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>10,006,565.2</b>	<b>10,629,071.4</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	271,562.2	315,219.6
Materiales y Suministros	57,106.6	219,495.2
Servicios Generales	9,653,707.4	9,913,049.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>9,982,376.2</b>	<b>10,447,764.6</b>
Subsidios y Subvenciones		9,544.0
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		<b>9,544.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,845.7	12,814.2
Otros Gastos	99,007.7	2,252.9
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>115,853.4</b>	<b>15,067.1</b>
Inversión Pública No Capitalizable	6,495.5	3,107.4
<b>Inversión Pública</b>	<b>6,495.5</b>	<b>3,107.4</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>10,104,725.1</b>	<b>10,475,483.1</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-98,159.9</b>	<b>153,588.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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)			153,588.3		153,588.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		292,505.4			292,505.4
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>292,505.4</b>	<b>153,588.3</b>		<b>446,093.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>		<b>292,505.4</b>	<b>153,588.3</b>		<b>446,093.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-98,159.9		-98,159.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		151,656.2	-153,588.3		-1,932.1
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>151,656.2</b>	<b>-251,748.2</b>		<b>-100,092.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>		<b>444,161.6</b>	<b>-98,159.9</b>		<b>346,001.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	3,234.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		478,318.4
Inventarios	60,828.9	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>64,063.7</b>	<b>478,318.4</b>
Bienes Muebles	13,899.8	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	20,480.2	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>34,380.0</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>98,443.7</b>	<b>478,318.4</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	479,966.7	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>479,966.7</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>479,966.7</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		251,748.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	151,656.2	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>151,656.2</b>	<b>251,748.2</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>151,656.2</b>	<b>251,748.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	90,975.2	147,472.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	9,864,586.7	10,315,938.5
Otros Orígenes de Operación	51,003.3	165,660.5
<b>Total Origen</b>	<b>10,006,565.2</b>	<b>10,629,071.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	271,562.2	315,219.6
Materiales y Suministros	57,106.6	219,495.2
Servicios Generales	9,653,707.4	9,913,049.8
Subsidios y Subvenciones		9,544.0
Otras Aplicaciones de Operación	122,348.9	18,174.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>10,104,725.1</b>	<b>10,475,483.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-98,159.9</b>	<b>153,588.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	34,380.0	12,814.3
Otros Orígenes de Inversión	60,828.9	176,790.9
<b>Total Origen</b>	<b>95,208.9</b>	<b>189,605.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles		186,199.7
Otras Aplicaciones de Inversión	478,318.4	60,828.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>478,318.4</b>	<b>247,028.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-383,109.5</b>	<b>-57,423.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	479,966.7	25,923.1
<b>Total Origen</b>	<b>479,966.7</b>	<b>25,923.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,932.1	247,917.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,932.1</b>	<b>247,917.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>478,034.6</b>	<b>-221,994.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-3,234.8</b>	<b>-125,829.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	3,326.0	129,155.2
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>91.2</b>	<b>3,326.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	3,326.0	16,280,290.7	16,283,525.5	91.2	-3,234.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	406,231.6	6,483,416.6	6,005,098.2	884,550.0	478,318.4
Inventarios	60,828.9		60,828.9		-60,828.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>470,386.5</b>	<b>22,763,707.3</b>	<b>22,349,452.6</b>	<b>884,641.2</b>	<b>414,254.7</b>
Bienes Muebles	378,994.7	154,882.2	168,782.0	365,094.9	-13,899.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-15,128.0	4,346.6	24,826.8	-35,608.2	-20,480.2
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>363,866.7</b>	<b>159,228.8</b>	<b>193,608.8</b>	<b>329,486.7</b>	<b>-34,380.0</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>834,253.2</b>	<b>22,922,936.1</b>	<b>22,543,061.4</b>	<b>1,214,127.9</b>	<b>379,874.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos			388,159.5	868,126.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>388,159.5</b>	<b>868,126.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	91.2	91.2	91.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	868,126.2	868,126.2	868,126.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	884,550.0	884,550.0	884,550.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>884,641.2</b>	<b>884,641.2</b>	<b>884,641.2</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>868,126.2</b>	<b>868,126.2</b>	<b>868,126.2</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				Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	365,094.9	365,094.9	365,094.9	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	-35,608.2	-35,608.2	-35,608.2	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>329,486.7</b>	<b>329,486.7</b>	<b>329,486.7</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>868,126.2</b>	<b>868,126.2</b>	<b>868,126.2</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>346,001.7</b>	<b>346,001.7</b>	<b>346,001.7</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-98,159.9	-98,159.9	-98,159.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	444,161.6	444,161.6	444,161.6
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>346,001.7</b>	<b>346,001.7</b>	<b>346,001.7</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1,214,127.9</b>	<b>1,214,127.9</b>	<b>1,214,127.9</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>1,214,127.9</b>	<b>1,214,127.9</b>	<b>1,214,127.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-3-1	Santander	Sí	Sí	Sí	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

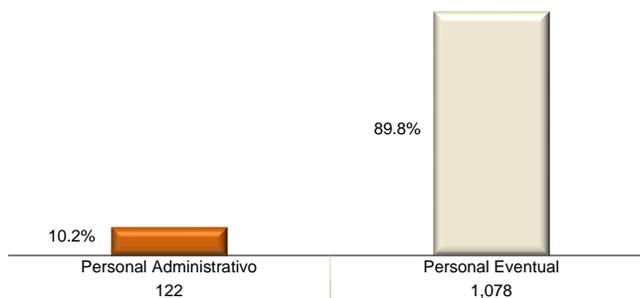
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Administrativo	117	117			122	5	4.3
Personal Eventual	1,460	1,460			1,078	-382	-26.2
<b>Total</b>	<b>1,577</b>	<b>1,577</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,200</b>	<b>-377</b>	<b>-23.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	6,719.9	5,091.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	6,719.9	5,091.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	1,200
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	1,200
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	667.3
<b>Total</b>		<b>667.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	609,729.0		
Total de egreso aprobado	609,729.0	609,729.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	11,015,227.3	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	11,015,227.3	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	10,883,691.2	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	10,964,617.0	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-80,925.8</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Servicios Educativos Integrados al Estado de México (SEIEM)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Servicios Educativos Integrados al Estado de México (SEIEM)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Servicios Educativos Integrados al Estado de México

### Resultados de la Revisión

### Servicios Educativos Integrados al Estado de México

---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.7 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



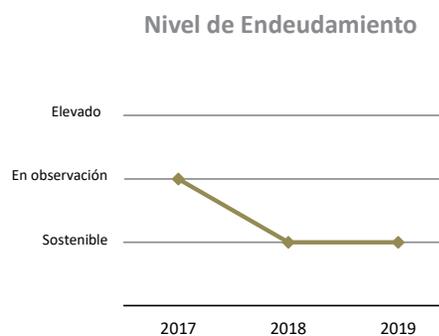
---

#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

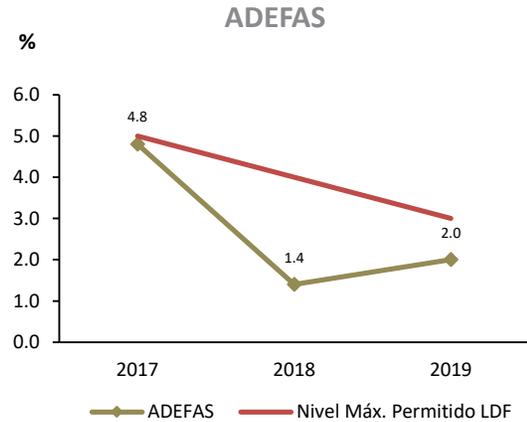
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el SEIEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

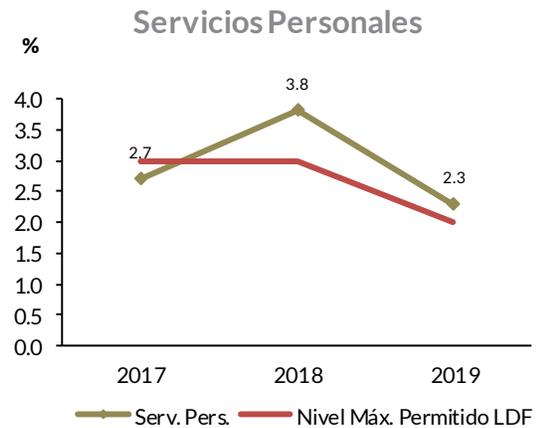
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

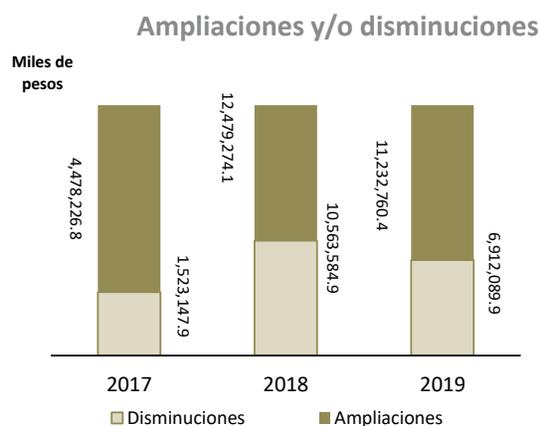
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperarse identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 1,234.9 miles de pesos de los cuales; de los cuales 318.5 miles de pesos no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

**(Tabla 8. Apéndice I)**

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 394,411.3 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 Egresos Extraordinarios

---

**(Tabla 9. Apéndice I)**

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Servicios Educativos Integrados al Estado de México

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el SEIEM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que las cuentas contables 1112-1-6, 1112-1-16, 1112-1-38 y 1112-1-40 muestran partidas en conciliación por abonos no considerados por el banco y por el SEIEM por 3,547.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	4	80

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias por 1,020 plazas.
- Como resultado de la revisión a servicios personales durante el ejercicio 2019, se identificó que la entidad no presentó las dispersiones bancarias de nómina correspondientes de las quincenas 23 y 24 de diciembre 2019, información que fue solicitada de acuerdo al oficio número OSFEM/UAJ/DJC/DCOP/REQ/1178/19 de fecha 25 de enero de 2019 por lo que se impidió realizar la fiscalización.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, se identificaron diferencias por 3,512 servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Servicios Educativos Integrados al Estado de México

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	1.3	0.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	3,394,573.9	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	3,394,573.9	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} + \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,011,254.4 - 790,423.8	0.6%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
37,566,270.3	754,948.7	2.0%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
28,195,930.0	28,847,172.3	651,242.3	2.3%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	4,319,190.3	
Menos		- 45,109.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	4,364,299.9	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
<b>1000</b>	<b>28,847,172.3</b>	<b>1,527,140.6</b>		<b>30,374,312.9</b>		
		80,778.3			Ingresos Propios	04/09/2019
		1,446,362.3			Recursos Federales	10/12/2019
<b>2000</b>	<b>843,530.8</b>	<b>9,883.0</b>		<b>853,413.8</b>		
		4,659.7			Recursos Federales	24/09/2019
		5,223.3			Recursos Federales	05/12/2019
<b>3000</b>	<b>3,018,027.0</b>	<b>1,764,637.8</b>	<b>172,294.8</b>	<b>4,610,370.0</b>		
		150,000.0			Recursos Fiscales	17/05/2019
			21,778.7		Recursos Fiscales	30/04/2019
		82,000.0			Recursos Fiscales	07/06/2019
		26,184.9			Recursos Federales	24/09/2019
		3,652.6			Recursos Federales	05/12/2019
		516.1			Recursos Federales	25/09/2019
		2,423.3			Ingresos Propios	04/09/2019
		15,400.0			Recursos Fiscales	31/05/2019
			150,000.0		Recursos Fiscales	08/05/2019
			516.1		Recursos Federales	10/12/2019
		1,484,460.9			Recursos Estatales	09/12/2019
<b>4000</b>	<b>471,705.0</b>	<b>548,517.4</b>	<b>150.5</b>	<b>1,020,071.9</b>		
		90,000.0			Recursos Fiscales	03/04/2019
		450,000.0			Recursos Fiscales	16/05/2019
		517.4			Recursos Federales	25/09/2019
		8,000.0			Recursos Fiscales	02/08/2019
			150.5		Recursos Federales	10/12/2019
<b>5000</b>	<b>445,108.8</b>	<b>205,843.7</b>	<b>445,297.1</b>	<b>205,655.4</b>		
		19,859.7			Ingresos Propios	15/05/2019
			445,108.8		Recursos Fiscales	22/05/2019
		698.3			Recursos Federales	24/09/2019
		4,233.0			Recursos Federales	05/12/2019
		429.3			Recursos Federales	25/09/2019
		128,900.0			Ingresos Propios	09/08/2019
		32,426.8			Ingresos Propios	18/09/2019
		19,296.6			Ingresos Propios	10/12/2019
			188.3		Recursos Federales	10/12/2019
<b>6000</b>		<b>2,445.7</b>	<b>2,445.7</b>			
		2,445.7			Recursos Federales	25/09/2019
			2,445.7		Recursos Federales	10/12/2019
<b>9000</b>		<b>882,390.3</b>		<b>882,390.3</b>		
		882,390.3			Ingresos Propios	26/04/2019
<b>Totales</b>	<b>33,625,543.9</b>	<b>4,940,858.5</b>	<b>620,188.1</b>	<b>37,946,214.3</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,234.9	318.5
<b>Total</b>		<b>1,234.9</b>	<b>318.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad

**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-53,433.4
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	-1,176,258.7
Resultado de ejercicios anteriores 2018	-1,517,236.6
<b>Diferencia</b>	<b>340,977.9</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>-394,411.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	No	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Servicios Educativos Integrados al Estado de México

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Servicios Educativos Integrados al Estado de México							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	790,423.8	1,007,984.3	-217,560.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,161,737.2	796,244.7	365,492.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,234.9	1,793.3	-558.4	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		1,135.0	-1,135.0	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Inventarios		19,604.8	-19,604.8	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>1,161,737.2</b>	<b>796,244.7</b>	<b>365,492.5</b>
Otros Activos Circulantes		25.6	-25.6				
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>791,658.7</b>	<b>1,030,543.0</b>	<b>-238,884.3</b>	<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	10,148.6	9,534.7	613.9	Cuentas por Pagar a Largo Plazo		86,146.6	-86,146.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo		65.0	-65.0	<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>86,146.6</b>	<b>-86,146.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,707,104.9	13,705,970.0	1,134.9	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,161,737.2</b>	<b>882,391.3</b>	<b>279,345.9</b>
Bienes Muebles	4,155,412.3	4,100,287.2	55,125.1	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,045,269.1	-5,839,327.2	-205,941.9	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				Aportaciones	6,329,292.0	6,329,292.0	
Otros Activos No Circulantes				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>6,329,292.0</b>	<b>6,329,292.0</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>11,827,396.7</b>	<b>11,976,529.7</b>	<b>-149,133.0</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,060,861.8	-53,433.4	-1,007,428.4
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12,619,055.4</b>	<b>13,007,072.7</b>	<b>-388,017.3</b>	Resultado de Ejercicios Anteriores	-1,176,258.7	-1,517,236.6	340,977.9
				Revalúos	7,365,146.7	7,366,059.4	-912.7
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>5,128,026.2</b>	<b>5,795,389.4</b>	<b>-667,363.2</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>11,457,318.2</b>	<b>12,124,681.4</b>	<b>-667,363.2</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>12,619,055.4</b>	<b>13,007,072.7</b>	<b>-388,017.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>35.7</b>	
Derechos	43,253.3	31,969.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	73,476.6	108,613.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	35.7	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>116,765.6</b>	<b>140,582.6</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	36,218,005.5	33,440,141.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>36,218,005.5</b>	<b>33,440,141.8</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>91,249.0</b>	<b>72,288.5</b>
Ingresos Financieros	36,023.2	32,204.5
Disminución del Exceso de Provisiones	215,633.8	2,978.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	55,225.8	40,084.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>306,882.8</b>	<b>75,266.9</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>36,641,653.9</b>	<b>33,655,991.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	30,281,957.6	29,025,847.5
Materiales y Suministros	597,138.2	574,966.3
Servicios Generales	5,150,354.3	3,026,701.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>36,029,450.1</b>	<b>32,627,515.6</b>
Ayudas Sociales	610,413.2	541,756.4
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>610,413.2</b>	<b>541,756.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	271,863.0	283,090.6
Otros Gastos	680,140.2	18,839.5
Disminución de Inventarios	4,741.3	7,733.3
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>956,744.5</b>	<b>309,663.4</b>
Inversión Pública No Capitalizable	105,907.9	230,489.3
<b>Inversión Pública</b>	<b>105,907.9</b>	<b>230,489.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>37,702,515.7</b>	<b>33,709,424.7</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-1,060,861.8</b>	<b>-53,433.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	6,329,292.0				6,329,292.0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>6,329,292.0</b>				<b>6,329,292.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-53,433.4		-53,433.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,517,236.6			-1,517,236.6
Revalúos		7,366,059.4			7,366,059.4
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>5,848,822.8</b>	<b>-53,433.4</b>		<b>5,795,389.4</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>6,329,292.0</b>	<b>5,848,822.8</b>	<b>-53,433.4</b>		<b>12,124,681.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,060,861.8		-1,060,861.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		340,065.2	53,433.4		393,498.6
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>340,065.2</b>	<b>-1,007,428.4</b>		<b>-667,363.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>6,329,292.0</b>	<b>6,188,888.0</b>	<b>-1,060,861.8</b>		<b>11,457,318.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México		
Estado de Cambios en la Situación Financiera		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	217,560.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	558.4	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,135.0	
Inventarios	19,604.8	
Otros Activos Circulantes	25.6	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>238,884.3</b>	
Inversiones Financieras a Largo Plazo		613.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	65.0	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,134.9
Bienes Muebles		55,125.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	205,941.9	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>206,006.9</b>	<b>56,873.9</b>
<b>Total Activo</b>	<b>444,891.2</b>	<b>56,873.9</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	365,492.5	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>365,492.5</b>	
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		86,146.6
<b>Pasivo No Circulante</b>		<b>86,146.6</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>365,492.5</b>	<b>86,146.6</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		1,007,428.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	340,977.9	
Revalúos		912.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>340,977.9</b>	<b>1,008,341.1</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>340,977.9</b>	<b>1,008,341.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Derechos	43,253.3	31,969.1
Productos de Tipo Corriente	36,023.2	32,204.5
Aprovechamiento de Tipo Corriente	73,476.6	108,613.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	35.7	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	36,218,005.5	33,440,141.8
Otros Orígenes de Operación	270,859.6	43,062.4
<b>Total Origen</b>	<b>36,641,653.9</b>	<b>33,655,991.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	30,281,957.6	29,025,847.5
Materiales y Suministros	597,138.2	574,966.3
Servicios Generales	5,150,354.3	3,026,701.8
Ayudas Sociales	610,413.2	541,756.4
Otras Aplicaciones de Operación	1,062,652.4	540,152.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>37,702,515.7</b>	<b>33,709,424.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-1,060,861.8</b>	<b>-53,433.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	205,941.9	206,824.5
Otros Orígenes de Inversión	21,388.8	16,419.8
<b>Total Origen</b>	<b>227,330.7</b>	<b>223,244.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,134.9	1,997.2
Bienes Muebles	55,125.1	37,409.2
Otras Aplicaciones de Inversión	613.9	623.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>56,873.9</b>	<b>40,030.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>170,456.8</b>	<b>183,214.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	759,903.8	312,129.8
<b>Total Origen</b>	<b>759,903.8</b>	<b>312,129.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	87,059.3	42,888.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>87,059.3</b>	<b>42,888.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>672,844.5</b>	<b>269,241.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-217,560.5</b>	<b>399,022.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,007,984.3	608,962.1
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>790,423.8</b>	<b>1,007,984.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	1,007,984.3	8,827,680.0	9,045,240.5	790,423.8	-217,560.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,793.3	6,809,838.6	6,810,397.0	1,234.9	-558.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,135.0	566.7	1,701.7		-1,135.0
Inventarios	19,604.8	69,656.2	89,261.0		-19,604.8
Otros Activos Circulantes	25.6		25.6		-25.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>1,030,543.0</b>	<b>15,707,741.5</b>	<b>15,946,625.8</b>	<b>791,658.7</b>	<b>-238,884.3</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	9,534.7	662.6	48.7	10,148.6	613.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo	65.0		65.0		-65.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,705,970.0	7,561.6	6,426.7	13,707,104.9	1,134.9
Bienes Muebles	4,100,287.2	134,815.3	79,690.2	4,155,412.3	55,125.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-5,839,327.2	67,222.7	273,164.6	-6,045,269.1	-205,941.9
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>11,976,529.7</b>	<b>210,262.2</b>	<b>359,395.2</b>	<b>11,827,396.7</b>	<b>-149,133.0</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>13,007,072.7</b>	<b>15,918,003.7</b>	<b>16,306,021.0</b>	<b>12,619,055.4</b>	<b>-388,017.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		882,391.3	1,161,737.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>882,391.3</b>	<b>1,161,737.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	790,423.8	790,423.8	790,423.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,161,737.2	1,161,737.2	1,161,737.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,234.9	1,234.9	1,234.9	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>791,658.7</b>	<b>791,658.7</b>	<b>791,658.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>1,161,737.2</b>	<b>1,161,737.2</b>	<b>1,161,737.2</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	10,148.6	10,148.6	10,148.6	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	13,707,104.9	13,707,104.9	13,707,104.9	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	4,155,412.3	4,155,412.3	4,155,412.3	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,045,269.1	-6,045,269.1	-6,045,269.1	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>11,827,396.7</b>	<b>11,827,396.7</b>	<b>11,827,396.7</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>1,161,737.2</b>	<b>1,161,737.2</b>	<b>1,161,737.2</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>6,329,292.0</b>	<b>6,329,292.0</b>	<b>6,329,292.0</b>
				Aportaciones	6,329,292.0	6,329,292.0	6,329,292.0
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>5,128,026.2</b>	<b>5,128,026.2</b>	<b>5,128,026.2</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,060,861.8	-1,060,861.8	-1,060,861.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-1,176,258.7	-1,176,258.7	-1,176,258.7
				Revalúos	7,365,146.7	7,365,146.7	7,365,146.7
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>11,457,318.2</b>	<b>11,457,318.2</b>	<b>11,457,318.2</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>12,619,055.4</b>	<b>12,619,055.4</b>	<b>12,619,055.4</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>12,619,055.4</b>	<b>12,619,055.4</b>	<b>12,619,055.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Servicios Educativos Integrados del Estado de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-2	Banamex	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-5	Banamex	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-6	Banamex	Si	Si	Si	Si	No
Diciembre	1112-1-14	Banamex	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-16	Banamex	Si	Si	Si	Si	No
Diciembre	1112-1-29	Banamex	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-32	Banamex	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-36	Banamex	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-38	Banamex	Si	Si	Si	Si	No
Diciembre	1112-1-40	Banamex	Si	Si	Si	Si	No
Diciembre	1112-3-7	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-3-8	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-3-12	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-3-27	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

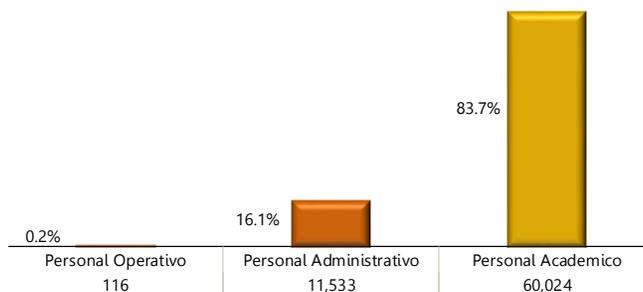
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	116	116			116		
Personal Administrativo	11,615	11,557	1,868	1,892	11,533	-24	-0.2
Personal Academico	58,343	57,381	13,239	10,596	60,024	2643	4.6
Personal Eventual			747	747			
<b>Total</b>	<b>70,074</b>	<b>69,054</b>	<b>15,854</b>	<b>13,235</b>	<b>71,673</b>	<b>2,619</b>	<b>3.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	454,689.4	861,773.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina		
<b>Diferencia</b>	<b>454,689.4</b>	<b>861,773.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	74,208
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	70,696
<b>Diferencia</b>	<b>3,512</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	33,625,543.9		
Total de egreso aprobado	33,625,543.9	33,625,543.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México		
Equilibrio Presupuestal de Ingresos y Egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	37,946,214.4	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	37,946,214.4	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Servicios Educativos Integrados al Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	37,566,270.3	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	37,607,815.2	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-41,544.9</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Informe de Resultados

## Anexos

Sistema de Autopistas,  
Aeropuertos, Servicios Conexos y  
Auxiliares del Estado de México  
(SAASCAEM)

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

## Anexos

### Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México (SAASCAEM)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México

### Resultados de la Revisión

### Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

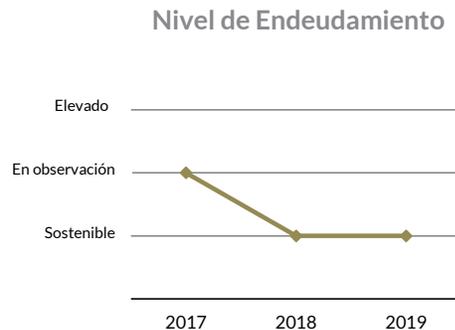
- La entidad cuenta con 3.1 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

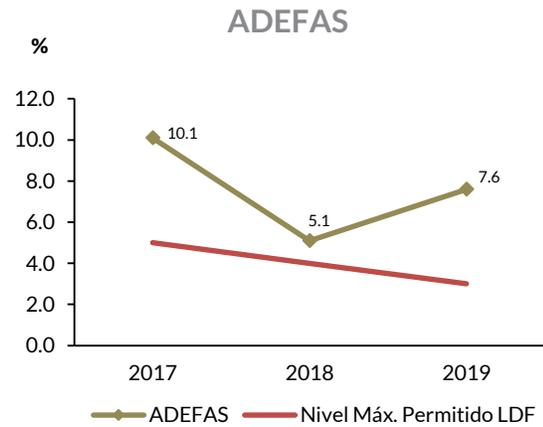
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el SAASCAEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

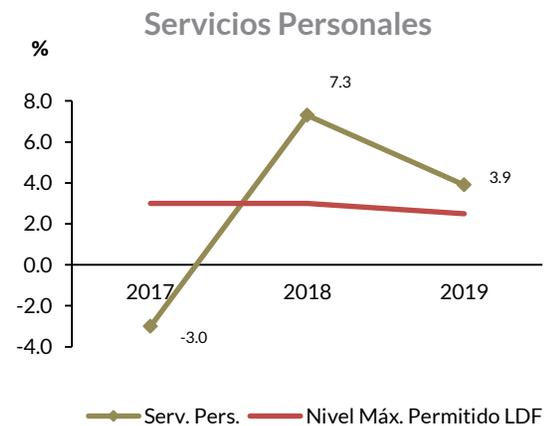
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 4.6% por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

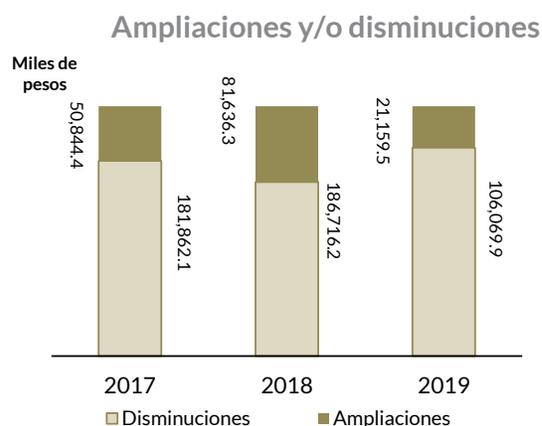
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

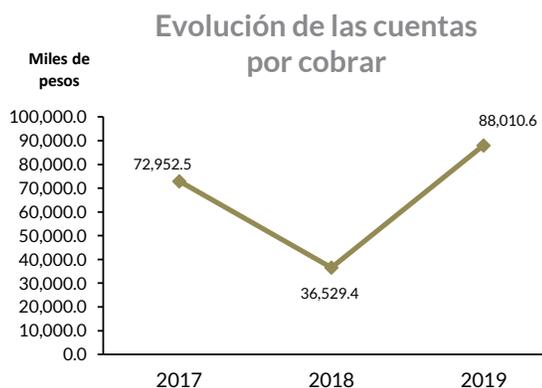
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 88,010.6 miles de pesos, los cuales, no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México

---

## Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el SAASCAEM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias de 1 plaza.
- 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 2019, se identificaron diferencias por 15.7 miles de pesos.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, se identificaron diferencias por 4 servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 222.5 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 98.6 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Sistemas Conexos y Auxiliares del Estado de México

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México.			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	4.8	8.1	3.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México.			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 170,537.7	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 170,537.7	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	186,868.2 - 489,322.5 176,411.0	-171.4%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México.				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
176,411.0	13,441.9	7.6%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México.					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
38,281.4	39,778.5	1,497.1	3.9%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México.		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	176,411.0	
Menos		104,830.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>71,580.5</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México.						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	39,778.5			39,778.5		
2000	1,375.6			1,375.6		
3000	27,734.6	5,820.0		33,554.6		
		3,500.0			Ingresos Propios	04/06/2019
		2,320.0			Ingresos Propios	15/07/2019
6000	119,672.3		104,172.3	15,500.0		
			104,172.3		Recursos Fiscales	21/10/2019
9000		13,441.9		13,441.9		
		7,785.1			Ingresos Propios	19/12/2019
		5,656.8			Ingresos Propios	28/06/2019
PAD	7,962.4			7,962.4		
<b>Totales</b>	<b>196,523.4</b>	<b>19,261.9</b>	<b>104,172.3</b>	<b>111,613.0</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México.			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM	88,010.6	88,010.6
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>		<b>88,010.6</b>	<b>88,010.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México.	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	243,525.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	1,106,822.0
Resultado de ejercicios anteriores 2018	863,296.4
<b>Diferencia</b>	<b>243,525.6</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de Egresos extraordinarios**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México.				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Sí	Cancelación de contrarecibos

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Sistemas Conexos y Auxiliares del Estado de México

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	489,322.5	281,183.7	208,138.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	187,362.9	39,217.4	148,145.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	88,010.6	36,529.4	51,481.2	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>187,362.9</b>	<b>39,217.4</b>	<b>148,145.5</b>
Otros Activos Circulantes	3.0	3.0					
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>577,336.1</b>	<b>317,716.1</b>	<b>259,620.0</b>	<b>PASIVO</b>			
				<b>NO CIRCULANTE</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,619,556.2	1,619,556.2		<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>187,362.9</b>	<b>39,217.4</b>	<b>148,145.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,500.0		14,500.0				
Bienes Muebles	14,535.9	14,535.9		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-11,769.5	-10,878.6	-890.9	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				Aportaciones	808,912.6	794,412.6	14,500.0
Activos Diferidos	-1	-0.1		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>808,912.6</b>	<b>794,412.6</b>	<b>14,500.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>1,636,822.5</b>	<b>1,623,213.4</b>	<b>13,609.1</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	110,583.6	243,525.6	-132,942.0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,214,158.6</b>	<b>1,940,929.5</b>	<b>273,229.1</b>	Resultado de Ejercicios Anteriores	1,106,822.0	863,296.4	243,525.6
				Revalúos	477.5	477.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>1,217,883.1</b>	<b>1,107,299.5</b>	<b>110,583.6</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>2,026,795.7</b>	<b>1,901,712.1</b>	<b>110,583.6</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>2,214,158.6</b>	<b>1,940,929.5</b>	<b>273,229.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>		
Derechos	138,071.0	135,403.9
Productos de Tipo Corriente		
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>138,071.0</b>	<b>135,403.9</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	24,852.0	302,292.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>24,852.0</b>	<b>302,292.8</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>7,614.7</b>	<b>3,135.7</b>
Ingresos Financieros	7,362.8	3,131.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	251.9	4.7
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>7,614.7</b>	<b>3,135.7</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>170,537.7</b>	<b>440,832.4</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	29,510.1	27,839.3
Materiales y Suministros	1,096.7	1,177.1
Servicios Generales	19,570.5	38,185.6
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>50,177.3</b>	<b>67,202.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	890.9	462.2
Otros Gastos	924.6	467.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,815.5</b>	<b>929.2</b>
Inversión Pública No Capitalizable	7,961.3	129,175.6
<b>Inversión Pública</b>	<b>7,961.3</b>	<b>129,175.6</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>59,954.1</b>	<b>197,306.8</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>110,583.6</b>	<b>243,525.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	794,412.6				794,412.6
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>794,412.6</b>				<b>794,412.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			243,525.6		243,525.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		863,296.4			863,296.4
Revalúos		477.5			477.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>863,773.9</b>	<b>243,525.6</b>		<b>1,107,299.5</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>794,412.6</b>	<b>863,773.9</b>	<b>243,525.6</b>		<b>1,901,712.1</b>
Aportaciones	14,500.0				14,500.0
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019</b>	<b>14,500.0</b>				<b>14,500.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			110,583.6		110,583.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		243,525.6	-243,525.6		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>243,525.6</b>	<b>-132,942.0</b>		<b>110,583.6</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>808,912.6</b>	<b>1,107,299.5</b>	<b>110,583.6</b>		<b>2,026,795.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México		
Estado de Cambios en la Situación Financiera		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		208,138.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		51,481.2
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>259,620.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		14,500.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	890.9	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>890.9</b>	<b>14,500.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>890.9</b>	<b>274,120.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	148,145.5	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>148,145.5</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>148,145.5</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Aportaciones	14,500.0	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>14,500.0</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		132,942.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	243,525.6	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>243,525.6</b>	<b>132,942.0</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>258,025.6</b>	<b>132,942.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Derechos	138,071.0	135,403.9
Productos de Tipo Corriente	7,362.8	3,131.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	24,852.0	302,292.8
Otros Orígenes de Operación	251.9	4.7
<b>Total Origen</b>	<b>170,537.7</b>	<b>440,832.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	29,510.1	27,839.3
Materiales y Suministros	1,096.7	1,177.1
Servicios Generales	19,570.5	38,185.6
Otras Aplicaciones de Operación	9,776.8	130,104.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>59,954.1</b>	<b>197,306.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>110,583.6</b>	<b>243,525.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	890.9	91.0
Otros Orígenes de Inversión		37,953.1
<b>Total Origen</b>	<b>890.9</b>	<b>38,044.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,500.0	
Bienes Muebles		203.1
Otras Aplicaciones de Inversión	51,481.2	150,000.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>65,981.2</b>	<b>150,203.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-65,090.3</b>	<b>-112,159.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	162,645.5	2.2
<b>Total Origen</b>	<b>162,645.5</b>	<b>2.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		13,252.8
<b>Total Aplicación</b>		<b>13,252.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>162,645.5</b>	<b>-13,250.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>208,138.8</b>	<b>118,116.0</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	281,183.7	163,067.7
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>489,322.5</b>	<b>281,183.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	281,183.7	656,321.9	448,183.1	489,322.5	208,138.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	36,529.4	279,840.3	228,359.1	88,010.6	51,481.2
Otros Activos Circulantes	3.0			3.0	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>317,716.1</b>	<b>961,512.0</b>	<b>701,892.0</b>	<b>577,336.1</b>	<b>259,620.0</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,619,556.2			1,619,556.2	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		14,500.0		14,500.0	14,500.0
Bienes Muebles	14,535.9			14,535.9	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,878.6		890.9	-11,769.5	-890.9
Otros Activos No Circulantes	-0.1			-0.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,623,213.4</b>	<b>14,500.0</b>	<b>890.9</b>	<b>1,636,822.5</b>	<b>13,609.1</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>1,940,929.5</b>	<b>976,012.0</b>	<b>702,782.9</b>	<b>2,214,158.6</b>	<b>273,229.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		39,217.4	187,362.9
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>39,217.4</b>	<b>187,362.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	489,322.5	489,322.5	489,322.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	187,362.9	187,362.9	187,362.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	88,010.6	88,010.6	88,010.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes	3.0	3.0	3.0	Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>577,336.1</b>	<b>577,336.1</b>	<b>577,336.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>187,362.9</b>	<b>187,362.9</b>	<b>187,362.9</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,619,556.2	1,619,556.2	1,619,556.2	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	14,500.0	14,500.0	14,500.0	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	14,535.9	14,535.9	14,535.9	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	-11,769.5	-11,769.5	-11,769.5	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	-0.1	-0.1	-0.1				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>1,636,822.5</b>	<b>1,636,822.5</b>	<b>1,636,822.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>187,362.9</b>	<b>187,362.9</b>	<b>187,362.9</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>808,912.6</b>	<b>808,912.6</b>	<b>808,912.6</b>
				Aportaciones	808,912.6	808,912.6	808,912.6
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>1,217,883.1</b>	<b>1,217,883.1</b>	<b>1,217,883.1</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	110,583.6	110,583.6	110,583.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	1,106,822.0	1,106,822.0	1,106,822.0
				Revalúos	477.5	477.5	477.5
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>2,026,795.7</b>	<b>2,026,795.7</b>	<b>2,026,795.7</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>2,214,158.6</b>	<b>2,214,158.6</b>	<b>2,214,158.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>2,214,158.6</b>	<b>2,214,158.6</b>	<b>2,214,158.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-008	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-010	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-012	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	Con Movimientos	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

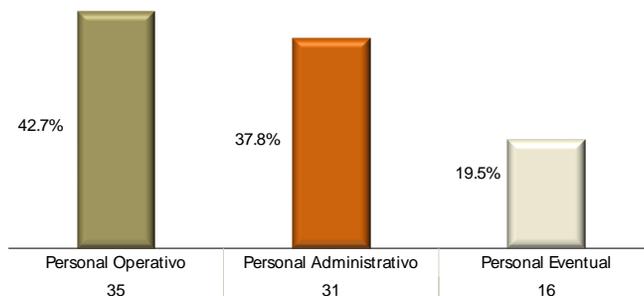
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	35	35	2	2	35		
Personal Administrativo	31	30	7	6	31	1	3.3
Personal Eventual	16	16			16		
<b>Total</b>	<b>82</b>	<b>81</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>82</b>	<b>1</b>	<b>1.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	678.7	613.3
	367.6	306.6
	106.8	122.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	8.7	106.8
	8.6	31.4
	191.2	57.0
	<b>682.9</b>	<b>624.7</b>
<b>Diferencia</b>	<b>-4.2</b>	<b>-11.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	62
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	66
<b>Diferencia</b>	<b>-4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	222.5
<b>Total</b>		<b>222.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	98.6
<b>Total</b>		<b>98.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	188,561.0		
Total de egreso aprobado	188,561.0	188,561.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	111,613.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	111,613.0	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	176,411.0	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	71,580.5	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>104,830.5</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México (DIFEM)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México

### Resultados de la Revisión

## Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

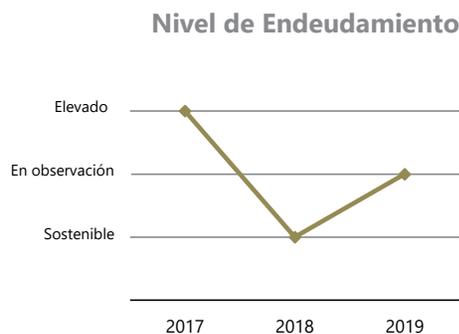
- La entidad cuenta con 0.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

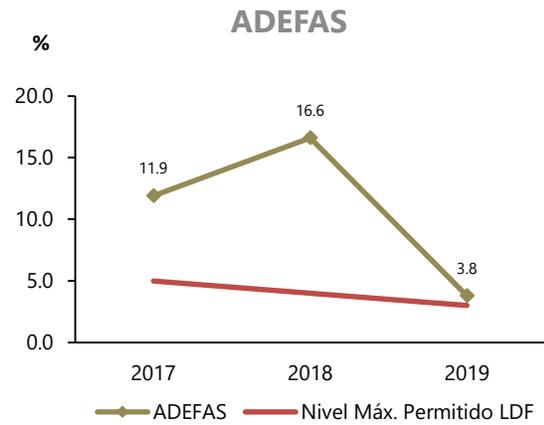
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el DIFEM presenta un nivel de endeudamiento en observación, por lo tanto, podría contratar un financiamiento neto de hasta el 5.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

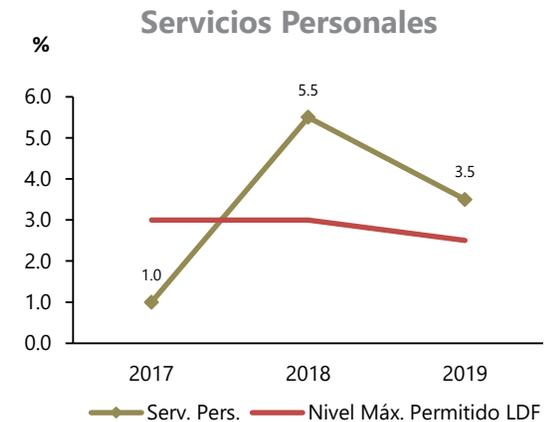
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 0.8 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 134,033.5 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

**(Tabla 8. Apéndice I)**

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 446,684.6 miles de pesos, de los cuales 229,968.9 miles de pesos no presentan la autorización del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaria de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

**(Tabla 9. Apéndice I)**

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México

---

## Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

## SalDOS de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el DIFEM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias de 8 plazas.
- 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 2019, se identificaron diferencias por 1,252.0 miles de pesos.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 3,750.6 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 3,282.4 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	4.4	0.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 1,248,168.8	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 1,248,168.8	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,131,031.6 - 3,768,004.9	19,310.3 29.5%	Alto

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
3,768,004.9	141,366.7	3.8%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
501,753.3	519,433.7	17,680.4	3.5%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	2,380,495.2	
Menos		435,690.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>1,944,804.9</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	614,443.4			614,443.4		
2000	880,189.5	26,106.7		906,296.2		
		13,061.7			Recursos Fiscales	21/05/2019
		226.6			Recursos Fiscales	13/05/2019
		3,972.3			Recursos Fiscales	29/10/2019
		8,846.1			Ingresos Propios	17/12/2019
3000	108,963.4	25,064.8	1,314.0	132,714.2		
			1,314.0		Recursos Fiscales	08/05/2019
		9.0			Recursos Fiscales	13/05/2019
		25,000.0			Recursos Fiscales	26/06/2019
		6.4			Recursos Fiscales	29/10/2019
		49.4			Ingresos Propios	17/12/2019
4000	172,148.6	253.3		172,401.9		
		20.4			Recursos Fiscales	13/05/2019
		110.7			Recursos Fiscales	29/10/2019
		122.2			Ingresos Propios	17/12/2019
5000	1,150.0	3,840.3		4,990.3		
		1,076.4			Recursos Fiscales	13/05/2019
		641.8			Recursos Federales	09/09/2019
		715.2			Recursos Fiscales	29/10/2019
		1,406.9			Ingresos Propios	17/12/2019
6000	16,836.6	3,800.7	13,061.7	7,575.6		
			13,061.7		Recursos Fiscales	08/05/2019
		3,800.7			Ingresos Propios	17/12/2019
9000		143,141.2		143,141.2		
		143,141.2			Recursos Fiscales	20/05/2019
Ramo 33	1,386,867.9			1,386,867.9		
Ramo 23	56,700.5			56,700.5		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	70,000.0			70,000.0		
<b>Totales</b>	<b>3,307,299.9</b>	<b>202,207.0</b>	<b>14,375.7</b>	<b>3,495,131.2</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM	134,004.9	0.0
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	28.5	0.0
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0.0	0.0
<b>Total</b>		<b>134,033.5</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	470,780.1
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	335,215.1
Resultado de ejercicios anteriores 2018	311,119.6
<b>Diferencia</b>	<b>24,095.5</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>446,684.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Recursos Federales No Ejercidos

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México									
Estado de Situación Financiera									
Al 31 de diciembre de 2019									
(Miles de pesos)									
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación		
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>					
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>					
Efectivo y Equivalentes	19,310.3	86,765.0	-67,454.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,135,877.4	156,064.1	979,813.3		
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	400,867.8	602,483.9	-201,616.1	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo					
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo					
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>1,135,877.4</b>	<b>156,064.1</b>	<b>979,813.3</b>		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes									
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>420,178.1</b>	<b>689,248.9</b>	<b>-269,070.8</b>	<b>PASIVO</b>					
				<b>NO CIRCULANTE</b>					
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>Pasivos Diferidos a Largo Plazo</b>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>		
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,135,877.4</b>	<b>156,064.1</b>	<b>979,813.3</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,018,446.8	999,313.1	19,133.7	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>					
Bienes Muebles	229,210.3	193,418.2	35,792.1	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-119,478.3	-96,353.7	-23,124.6	Aportaciones	660,739.1	660,739.1			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>660,739.1</b>	<b>660,739.1</b>	<b>0.0</b>		
Otros Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>					
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>1,128,178.8</b>	<b>1,096,377.6</b>	<b>31,801.2</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-770,398.3	470,780.1	-1,241,178.4		
				Resultado de Ejercicios Anteriores	335,215.1	311,119.6	24,095.5		
				Revalúos	186,923.6	186,923.6			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>-248,259.6</b>	<b>968,823.3</b>	<b>-1,217,082.9</b>		
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>412,479.5</b>	<b>1,629,562.4</b>	<b>-1,217,082.9</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,548,356.9</b>	<b>1,785,626.5</b>	<b>-237,269.6</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>1,548,356.9</b>	<b>1,785,626.5</b>	<b>-237,269.6</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>		<b>11,071.7</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		11,071.7
<b>Ingresos de la Gestión</b>		<b>11,071.7</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	2,557,736.2	3,007,115.2
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,557,736.2</b>	<b>3,007,115.2</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>77,942.3</b>	<b>105,466.1</b>
Ingresos Financieros	40,660.6	46,635.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	37,281.7	58,830.7
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>77,942.3</b>	<b>105,466.1</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>2,635,678.5</b>	<b>3,123,653.0</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	613,533.9	574,782.1
Materiales y Suministros	741,163.9	527,575.7
Servicios Generales	100,869.6	87,132.6
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>1,455,567.4</b>	<b>1,189,490.4</b>
Ayudas Sociales	215,889.3	84,250.0
Donativos	79,249.8	89,193.8
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>295,139.1</b>	<b>173,443.8</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	30,524.7	21,692.3
Otros Gastos	126,855.2	16,443.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>157,379.9</b>	<b>38,135.3</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,497,990.4	1,251,803.4
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,497,990.4</b>	<b>1,251,803.4</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,406,076.8</b>	<b>2,652,872.9</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-770,398.3</b>	<b>470,780.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	660,739.1				660,739.1
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>660,739.1</b>				<b>660,739.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			470,780.1		470,780.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		311,119.6			311,119.6
Revalúos		186,923.6			186,923.6
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>498,043.2</b>	<b>470,780.1</b>		<b>968,823.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>660,739.1</b>	<b>498,043.2</b>	<b>470,780.1</b>		<b>1,629,562.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-770,398.3		-770,398.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		24,095.5	-470,780.1		-446,684.6
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>24,095.5</b>	<b>-1,241,178.4</b>		<b>-1,217,082.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>660,739.1</b>	<b>522,138.7</b>	<b>-770,398.3</b>		<b>412,479.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	67,454.7	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	201,616.1	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>269,070.8</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		19,133.7
Bienes Muebles		35,792.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	23,124.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>23,124.6</b>	<b>54,925.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>292,195.4</b>	<b>54,925.8</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	979,813.3	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>979,813.3</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>979,813.3</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		1,241,178.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	24,095.5	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>24,095.5</b>	<b>1,241,178.4</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>24,095.5</b>	<b>1,241,178.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	40,660.6	46,635.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		11,071.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	2,557,736.2	3,007,115.2
Otros Orígenes de Operación	37,281.7	58,830.7
<b>Total Origen</b>	<b>2,635,678.5</b>	<b>3,123,653.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	613,533.9	574,782.1
Materiales y Suministros	741,163.9	527,575.7
Servicios Generales	100,869.6	87,132.6
Ayudas Sociales	215,889.3	84,250.0
Donativos	79,249.8	89,193.8
Otras Aplicaciones de Operación	1,655,370.3	1,289,938.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>3,406,076.8</b>	<b>2,652,872.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-770,398.3</b>	<b>470,780.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	23,124.6	16,980.1
Otros Orígenes de Inversión	201,616.1	87,827.5
<b>Total Origen</b>	<b>224,740.7</b>	<b>104,807.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	19,133.7	61,204.4
Bienes Muebles	35,792.1	15,139.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>54,925.8</b>	<b>76,343.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>169,814.9</b>	<b>28,464.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	979,813.3	
<b>Total Origen</b>	<b>979,813.3</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	446,684.6	430,778.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>446,684.6</b>	<b>430,778.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>533,128.7</b>	<b>-430,778.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-67,454.7</b>	<b>68,465.6</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	86,765.0	18,299.4
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>19,310.3</b>	<b>86,765.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	86,765.0	133,813,135.8	133,880,590.5	19,310.3	-67,454.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	602,483.9	133,589,123.7	133,790,739.8	400,867.8	-201,616.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>689,248.9</b>	<b>267,402,259.5</b>	<b>267,671,330.3</b>	<b>420,178.1</b>	<b>-269,070.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	999,313.1	233,186.7	214,053.0	1,018,446.8	19,133.7
Bienes Muebles	193,418.2	43,649.0	7,856.9	229,210.3	35,792.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-96,353.7	3,974.4	27,099.0	-119,478.3	-23,124.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,096,377.6</b>	<b>280,810.1</b>	<b>249,008.9</b>	<b>1,128,178.8</b>	<b>31,801.2</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>1,785,626.5</b>	<b>267,683,069.6</b>	<b>267,920,339.2</b>	<b>1,548,356.9</b>	<b>-237,269.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos			156,064.1	1,135,877.4
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>156,064.1</b>	<b>1,135,877.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	19,310.3	19,310.3	19,310.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,135,877.4	1,135,877.4	1,135,877.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	400,867.8	400,867.8	400,867.8	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				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>420,178.1</b>	<b>420,178.1</b>	<b>420,178.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>1,135,877.4</b>	<b>1,135,877.4</b>	<b>1,135,877.4</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	1,018,446.8	1,018,446.8	1,018,446.8	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	229,210.3	229,210.3	229,210.3	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-119,478.3	-119,478.3	-119,478.3	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>1,128,178.8</b>	<b>1,128,178.8</b>	<b>1,128,178.8</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>1,135,877.4</b>	<b>1,135,877.4</b>	<b>1,135,877.4</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>660,739.1</b>	<b>660,739.1</b>	<b>660,739.1</b>
				Aportaciones	660,739.1	660,739.1	660,739.1
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>-248,259.6</b>	<b>-248,259.6</b>	<b>-248,259.6</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-770,398.3	-770,398.3	-770,398.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	335,215.1	335,215.1	335,215.1
				Revalúos	186,923.6	186,923.6	186,923.6
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>412,479.5</b>	<b>412,479.5</b>	<b>412,479.5</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1,548,356.9</b>	<b>1,548,356.9</b>	<b>1,548,356.9</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>1,548,356.9</b>	<b>1,548,356.9</b>	<b>1,548,356.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-4-4	HSBC S.A.	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-5-1	BBVA BANCOMER	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

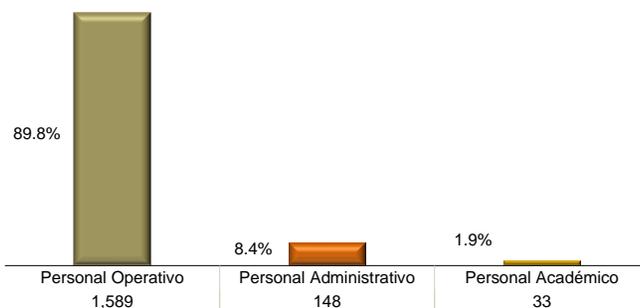
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	1,584	1,581	79	71	1,589	8	0.5
Personal Administrativo	160	155	30	37	148	-7	-4.5
Personal Académico	35	35		2	33	-2	-5.7
<b>Total</b>	<b>1,779</b>	<b>1,771</b>	<b>109</b>	<b>110</b>	<b>1,770</b>	<b>-1</b>	<b>-0.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	14,061.3	17,576.4
	181.8	42.4
	1,267.1	171.2
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	12,061.7	2,549.0
	34.4	14,078.0
	<b>13,545.0</b>	<b>16,840.7</b>
<b>Diferencia</b>	<b>516.3</b>	<b>735.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	1,766
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	1,766
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	3,750.6
<b>Total</b>		<b>3,750.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	3,282.4
<b>Total</b>		<b>3,282.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	1,793,731.5		
Total de egreso aprobado	1,793,731.5	1,793,731.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	3,495,131.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	3,495,131.1	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	3,768,004.9	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	3,446,541.7	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>321,463.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Chalco (TESCHA)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco (TESCHA)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

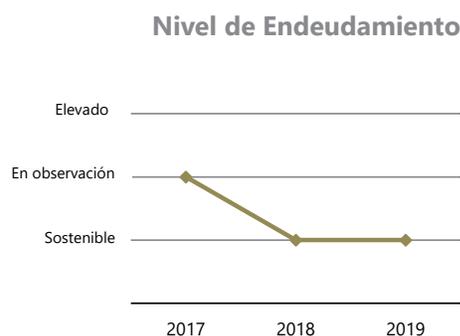
- La entidad cuenta con 12.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

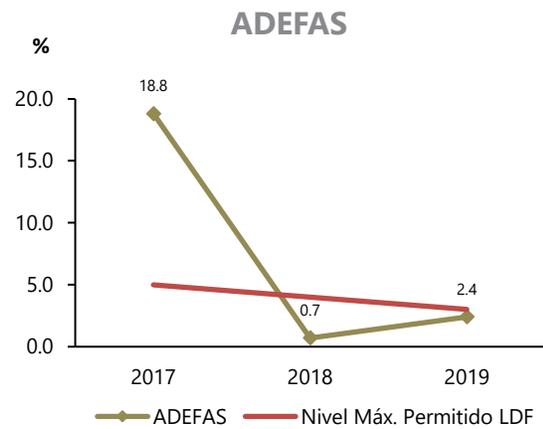
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESCHA presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 41.5 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

**(Tabla 8. Apéndice I)**

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 412.0 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización del Órgano de Gobierno/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 Egresos extraordinarios

---

**(Tabla 9. Apéndice I)**

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESCHA en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 289.6 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 139.8 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	4.9	9.1	12.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 67,880.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 67,880.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	627.1 - 11,314.0 68,109.6	-15.7%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
68,109.6	1,630.0	2.4%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
46,462.3	47,202.4	740.1	1.6%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	68,109.6	
Menos		4,739.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>63,369.8</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	47,202.4	1,845.7		49,048.1		
		1,139.5			Recursos Federales	21/11/2019
		706.2			Recursos Fiscales	21/11/2019
2000	4,845.8			4,845.8		
3000	12,563.4	1,022.9		13,586.3		
		1,022.9			Recursos Federales	07/06/2019
4000	459.9			459.9		
5000		880.0		880.0		
		30.0			Recursos Federales	27/05/2019
		850.0			Recursos Federales	07/06/2019
9000		1,952.1		1,952.1		
		1,952.1			Ingresos Propios	29/05/2019
<b>Totales</b>	<b>65,071.5</b>	<b>5,700.7</b>	<b>0.0</b>	<b>70,772.2</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		41.5
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>41.5</b>
			<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	8,239.3
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	97,612.7
Resultado de ejercicios anteriores 2018	89,785.4
<b>Diferencia</b>	<b>7,827.3</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>412.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Contrarecibos 2018, Reintegro del Ejercicio

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	11,314.0	20,545.0	-9,231.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	916.6	2,438.8	-1,522.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	41.5	1,530.6	-1,489.1	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>916.6</b>	<b>2,438.8</b>	<b>-1,522.2</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>11,355.5</b>	<b>22,075.6</b>	<b>-10,720.1</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	87,798.4	87,818.7	-20.3				
Bienes Muebles	54,180.3	52,973.7	1,206.6	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>916.6</b>	<b>2,438.8</b>	<b>-1,522.2</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-47,869.9	-42,530.3	-5,339.6				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes							
Otros Activos No Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>94,108.8</b>	<b>98,262.1</b>	<b>-4,153.3</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	13,407.7	13,407.7	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>13,407.7</b>	<b>13,407.7</b>	<b>0.0</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,939.2	8,239.3	-21,178.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	97,612.7	89,785.4	7,827.3
				Revalúos	6,466.5	6,466.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>91,140.0</b>	<b>104,491.2</b>	<b>-13,351.2</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>104,547.7</b>	<b>117,898.9</b>	<b>-13,351.2</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>105,464.3</b>	<b>120,337.7</b>	<b>-14,873.4</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>105,464.3</b>	<b>120,337.7</b>	<b>-14,873.4</b>				

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9.5	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>9.5</b>	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	67,231.7	65,631.2
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>67,231.7</b>	<b>65,631.2</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>639.0</b>	<b>1,020.2</b>
Ingresos Financieros	429.5	257.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	209.5	763.1
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>639.0</b>	<b>1,020.2</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>67,880.2</b>	<b>66,651.4</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	40,092.2	36,289.6
Materiales y Suministros	5,392.4	3,914.7
Servicios Generales	14,074.7	11,004.3
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>59,559.3</b>	<b>51,208.6</b>
Ayudas Sociales	444.6	286.7
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>444.6</b>	<b>286.7</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	20,319.7	6,914.1
Otros Gastos	495.8	2.7
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>20,815.5</b>	<b>6,916.8</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>80,819.4</b>	<b>58,412.1</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-12,939.2</b>	<b>8,239.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	13,407.7				13,407.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>13,407.7</b>				<b>13,407.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,239.3		8,239.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		89,785.4			89,785.4
Revalúos		6,466.5			6,466.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>96,251.9</b>	<b>8,239.3</b>		<b>104,491.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>13,407.7</b>	<b>96,251.9</b>	<b>8,239.3</b>		<b>117,898.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-12,939.2		-12,939.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		7,827.3	-8,239.3		-412.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>7,827.3</b>	<b>-21,178.5</b>		<b>-13,351.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>13,407.7</b>	<b>104,079.2</b>	<b>-12,939.2</b>		<b>104,547.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	9,231.0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,489.1	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>10,720.1</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	20.3	
Bienes Muebles		1,206.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,339.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,359.9</b>	<b>1,206.6</b>
<b>Total Activo</b>	<b>16,080.0</b>	<b>1,206.6</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,522.2	
Otros Pasivos a Corto Plazo	627.1	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>2,149.3</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>2,149.3</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,827.3	
Resultados de Ejercicios Anteriores		21,178.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>7,827.3</b>	<b>21,178.5</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>7,827.3</b>	<b>21,178.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	67,231.7	65,631.2
Otros Orígenes de Operación	648.5	1,020.2
<b>Total Origen</b>	<b>67,880.2</b>	<b>66,651.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	40,092.2	36,289.6
Materiales y Suministros	5,392.4	3,914.7
Servicios Generales	14,074.7	11,004.3
Ayudas Sociales	444.6	286.7
Otras Aplicaciones de Operación	20,815.5	6,916.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>80,819.4</b>	<b>58,412.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-12,939.2</b>	<b>8,239.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	20.3	
Otros Orígenes de Inversión	5,339.6	6,182.5
<b>Total Origen</b>	<b>5,359.9</b>	<b>6,182.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,027.5
Bienes Muebles	831.2	2,221.5
Otras Aplicaciones de Inversión	375.5	
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,206.7</b>	<b>4,249.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>4,153.2</b>	<b>1,933.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	1,489.1	-577.8
<b>Total Origen</b>	<b>1,489.1</b>	<b>-577.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda	411.9	3,390.9
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,522.2	
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,934.1</b>	<b>3,390.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-445.0</b>	<b>-3,968.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-9,231.0</b>	<b>7,664.1</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	20,545.0	12,880.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	<b>11,314.0</b>	<b>20,545.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	20,545.0	425.9	9,656.9	11,314.0	-9,231.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,530.6		1,489.1	41.5	-1,489.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>22,075.6</b>	<b>425.9</b>	<b>11,146.0</b>	<b>11,355.5</b>	<b>-10,720.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	87,818.7		20.3	87,798.4	-20.3
Bienes Muebles	52,973.7	1,206.7		54,180.4	1,206.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-42,530.3		5,339.7	-47,870.0	-5,339.7
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>98,262.1</b>	<b>1,206.7</b>	<b>5,360.0</b>	<b>94,108.8</b>	<b>-4,153.3</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>120,337.7</b>	<b>1,632.6</b>	<b>16,506.0</b>	<b>105,464.3</b>	<b>-14,873.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos			2,438.8	916.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2,438.8</b>	<b>916.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	11,314.0	11,314.0	11,314.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	916.6	289.5	289.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	41.5	41.5	41.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				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		627.1	627.1
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>11,355.5</b>	<b>11,355.5</b>	<b>11,355.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>916.6</b>	<b>916.6</b>	<b>916.6</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	87,798.4	87,798.4	87,798.4	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	54,180.3	54,180.3	54,180.3	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-47,869.9	-47,869.9	-47,869.9	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>94,108.8</b>	<b>94,108.8</b>	<b>94,108.8</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>916.6</b>	<b>916.6</b>	<b>916.6</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>13,407.7</b>	<b>13,407.7</b>	<b>13,407.7</b>
				Aportaciones	13,407.7	13,407.7	13,407.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>91,140.0</b>	<b>91,140.0</b>	<b>91,140.0</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,939.2	-12,939.2	-12,939.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	97,612.7	97,612.7	97,612.7
				Revalúos	6,466.5	6,466.5	6,466.5
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>104,547.7</b>	<b>104,547.7</b>	<b>104,547.7</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>105,464.3</b>	<b>105,464.3</b>	<b>105,464.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>105,464.3</b>	<b>105,464.3</b>	<b>105,464.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-2-8	Bancomer	Sí	Sí	Sí	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

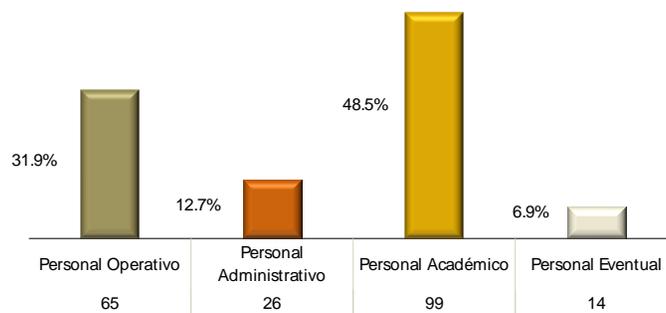
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	63	63	22	20	65	2	3.2
Personal Administrativo	19	19	11	4	26	7	36.8
Personal Académico	98	98	16	15	99	1	1.0
Personal Eventual	14	14	3	3	14		
<b>Total</b>	<b>194</b>	<b>194</b>	<b>52</b>	<b>42</b>	<b>204</b>	<b>10</b>	<b>5.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	732.3	741.8
	287.1	299.7
	67.2	68.0
	331.2	349.2
	2.9	2.2
	2.3	2.1
	2.4	2.1
	2.4	3.8
	2.2	1.4
	2.1	1.7
	2.1	2.5
	4.4	2.7
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	3.8	2.8
	1.4	1.4
	1.6	2.5
	1.6	
	2.5	
	0.6	
	3.8	
	2.3	
	2.8	
	1.3	
	2.5	
	1.9	
	<b>732.3</b>	<b>741.8</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	204
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	204
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	289.6
<b>Total</b>		<b>289.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	139.8
<b>Total</b>		<b>139.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	65,071.5		
Total de egreso aprobado	65,071.5	65,071.5	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	70,772.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	70,772.2	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	68,109.6	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	63,369.8	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>4,739.8</b>	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Chicoloapan**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 42.0 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

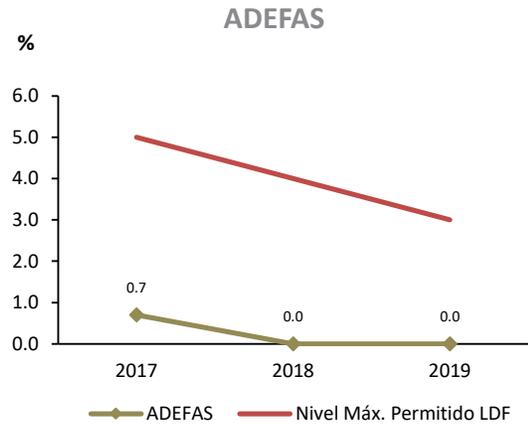
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESCH presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

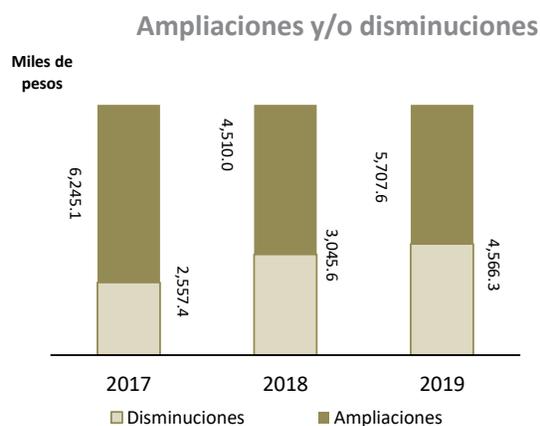
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 12.4 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

**(Tabla 8. Apéndice I)**

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 4,273.0 miles de pesos los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo; asimismo, el importe de 1,794.6 miles de pesos no presentan la autorización de la Secretaría de Finanzas. Por otra parte, 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 Egresos extraordinarios

---

**(Tabla 9. Apéndice I)**

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESCH en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 67.8 miles de pesos los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable
- De acuerdo a la revisión del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio 2019, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 41.7 miles de pesos de los cuales, existe una diferencia por pagar de 20.7 miles de pesos, por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	7.8	165.1	42.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 17,008.1	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 17,008.1	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	109.7 - 4,597.3 17,049.8	-26.3%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan					
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF					
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple	
(Miles de pesos)					
17,049.8	0.0	0.0%	3.0%	Si	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
11,630.1	11,829.0	198.9	1.7%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	16,520.7	
Menos		- 131.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	16,651.8	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	11,829.0	287.3		12,116.3	Recursos Federales	12/11/2019
2000	855.2	315.0		1,170.2	Recursos Federales	24/05/2019
3000	2,320.3	439.0		2,759.3	Recursos Federales	24/05/2019
4000	300.0			300.0		
5000	487.0	100.0		587.0	Recursos Federales	24/05/2019
6000	117.0			117.0		
<b>Totales</b>	<b>15,908.5</b>	<b>1,141.3</b>	<b>0.0</b>	<b>17,049.8</b>		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		12.4
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>12.4</b>
			<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	5,269.2
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	8,999.4
Resultado de ejercicios anteriores 2018	8,003.2
<b>Diferencia</b>	<b>996.2</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>4,273.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelación de contrarecibos 2018, Devolución de disponibilidades financieras

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	4,597.3	8,890.7	-4,293.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	109.7	55.7	54.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	12.4	303.8	-291.4	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>109.7</b>	<b>55.7</b>	<b>54.0</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>4,609.7</b>	<b>9,194.5</b>	<b>-4,584.8</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,595.7	12,595.7		<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Muebles	7,013.7	6,543.3	470.4				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,749.0	-2,409.7	-1,339.3	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>109.7</b>	<b>55.7</b>	<b>54.0</b>
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Otros Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>15,860.4</b>	<b>16,729.3</b>	<b>-868.9</b>	Aportaciones	12,595.7	12,595.7	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>12,595.7</b>	<b>12,595.7</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,234.7	5,269.2	-6,503.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	8,999.4	8,003.2	996.2
				Revalúos			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>7,764.7</b>	<b>13,272.4</b>	<b>-5,507.7</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>20,360.4</b>	<b>25,868.1</b>	<b>-5,507.7</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>20,470.1</b>	<b>25,923.8</b>	<b>-5,453.7</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>20,470.1</b>	<b>25,923.8</b>	<b>-5,453.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	16,418.8	15,636.7
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>16,418.8</b>	<b>15,636.7</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>60.2</b>	<b>6,600.3</b>
Ingresos Financieros	47.7	1,071.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	12.5	5,528.7
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>16,479.0</b>	<b>22,237.0</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	11,839.9	10,073.7
Materiales y Suministros	1,170.2	769.7
Servicios Generales	2,757.2	2,117.5
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>15,767.3</b>	<b>12,960.9</b>
Transferencias internas y Asignaciones al Sector Público	300.0	54.9
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>300.0</b>	<b>54.9</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,339.3	
Otros Gastos	190.6	3,859.7
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,529.9</b>	<b>3,859.7</b>
Inversión Pública No Capitalizable	116.5	92.3
<b>Inversión Pública</b>	<b>116.5</b>	<b>92.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>17,713.7</b>	<b>16,967.8</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-1,234.7</b>	<b>5,269.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	12,595.7				12,595.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>12,595.7</b>				<b>12,595.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,269.2		5,269.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		8,003.2			8,003.2
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>8,003.2</b>	<b>5,269.2</b>		<b>13,272.4</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>12,595.7</b>	<b>8,003.2</b>	<b>5,269.2</b>		<b>25,868.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-6,503.9		-6,503.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		996.2			996.2
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>996.2</b>	<b>-6,503.9</b>		<b>-5,507.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>12,595.7</b>	<b>8,999.4</b>	<b>-1,234.7</b>		<b>20,360.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>5,924.1</b>	<b>470.4</b>
Efectivo y Equivalentes	4,293.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	291.4	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,584.8</b>	
Bienes Muebles		470.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,339.3	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,339.3</b>	<b>470.4</b>
<b>Total Activo</b>	<b>5,924.1</b>	<b>470.4</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12.2	
Otros Pasivos a Corto Plazo	41.8	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>54.0</b>	
<b>Pasivo No Circulante</b>		
<b>Total Pasivo</b>	<b>54.0</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		6,503.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	996.2	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>996.2</b>	<b>6,503.9</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>996.2</b>	<b>6,503.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de tipo corriente	47.7	1,071.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	16,418.8	15,636.7
Otros Orígenes de Operación	12.5	5,528.7
<b>Total Origen</b>	<b>16,479.0</b>	<b>22,237.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	11,839.9	10,073.7
Materiales y Suministros	1,170.2	769.7
Servicios Generales	2,757.2	2,117.5
Ayudas Sociales		54.9
Otras Aplicaciones de Operación	1,946.4	3,952.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>17,713.7</b>	<b>16,967.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-1,234.7</b>	<b>5,269.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles		1,852.5
Otros Orígenes de Inversión		3,055.8
<b>Total Origen</b>		<b>4,908.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles		6,190.8
<b>Total Aplicación</b>		<b>6,190.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		<b>-1,282.5</b>
<b>Otros Orígenes de Financiamiento</b>		
	939.2	
<b>Total Origen</b>	<b>939.2</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Inversión	3,997.9	17,102.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>3,997.9</b>	<b>17,102.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-3,058.7</b>	<b>-17,102.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-4,293.4</b>	<b>-13,115.9</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	8,890.7	22,006.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	4,597.3	8,890.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	8,890.7	16,479.0	20,772.4	4,597.3	-4,293.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	303.8	24.0	315.4	12.4	-291.4
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>9,194.5</b>	<b>16,503.0</b>	<b>21,087.8</b>	<b>4,609.7</b>	<b>-4,584.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,595.7			12,595.7	
Bienes Muebles	6,543.3	470.4		7,013.7	470.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,409.7		1,339.3	-3,749.0	-1,339.3
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>16,729.3</b>	<b>470.4</b>	<b>1,339.3</b>	<b>15,860.4</b>	<b>-868.9</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>25,923.8</b>	<b>16,973.4</b>	<b>22,427.1</b>	<b>20,470.1</b>	<b>-5,453.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		55.7	109.7
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>55.7</b>	<b>109.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	4,597.3	4,597.3	4,597.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	109.7	109.7	109.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12.4	12.4	12.4	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>4,609.7</b>	<b>4,609.7</b>	<b>4,609.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>109.7</b>	<b>109.7</b>	<b>109.7</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,595.7	12,595.7	12,595.7	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	7,013.7	7,013.7	7,013.7	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,749.0	-3,749.0	-3,749.0	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>15,860.4</b>	<b>15,860.4</b>	<b>15,860.4</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>109.7</b>	<b>109.7</b>	<b>109.7</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>12,595.7</b>	<b>12,595.7</b>	<b>12,595.7</b>
				Aportaciones	12,595.7	12,595.7	12,595.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>7,764.7</b>	<b>7,764.7</b>	<b>7,764.7</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,234.7	-1,234.7	-1,234.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	8,999.4	8,999.4	8,999.4
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>20,360.4</b>	<b>20,360.4</b>	<b>20,360.4</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>20,470.1</b>	<b>20,470.1</b>	<b>20,470.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>20,470.1</b>	<b>20,470.1</b>	<b>20,470.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-1-2	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-2-1-5	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-3-1-6	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
1131	Anticipo a proveedores no presenta saldo		
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

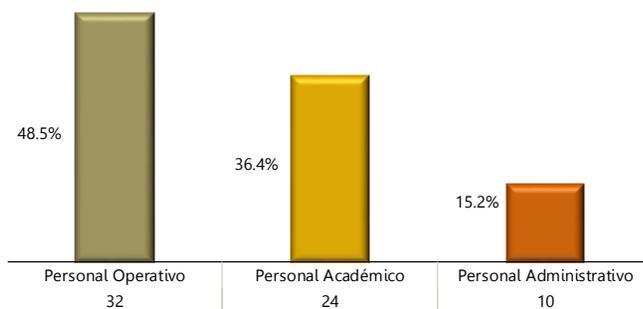
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	32	32			32		
Personal Académico	24	24			24		
Personal Administrativo	9	9	1		10	1	11.1
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>1</b>		<b>66</b>	<b>1</b>	<b>1.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	269.7	270.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	180.2	178.8
	89.4	92.0
	<b>269.7</b>	<b>270.8</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	66
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	66
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	67.8
<b>Total</b>		<b>67.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	41.7
<b>Total</b>		<b>41.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	15,908.5		
Total de egreso aprobado	15,908.5	15,908.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	17,049.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	17,049.8	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	16,520.7	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	16,651.7	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-131.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Chimalhuacán**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

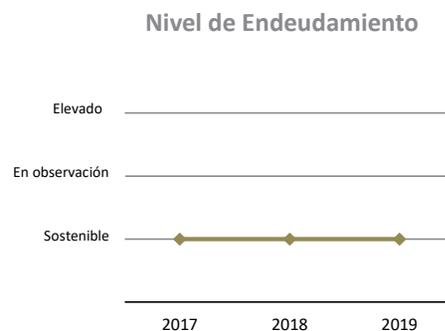
- La entidad cuenta con 167.8 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

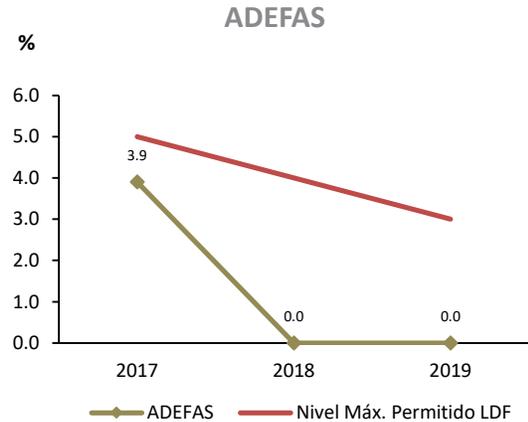
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESCHI presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

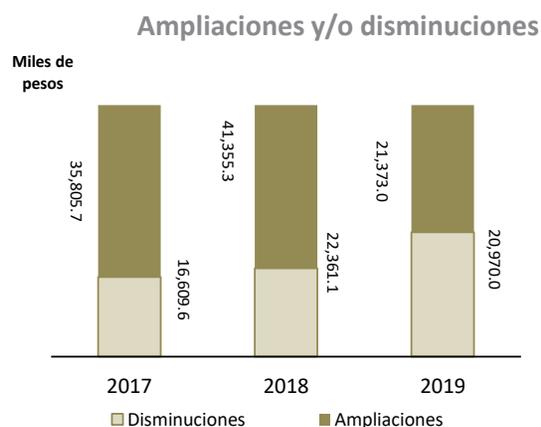
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo por 2,128.5 miles de pesos, los cuales no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultados de ejercicios anteriores, se identificó que la entidad no afectó la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESCHI en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, presentada por la entidad, se identificó que cumple con la antigüedad menor de un año.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias por 9 plazas.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje Alcanzado
3	2	67

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó los pagos oportunamente en el mes de enero de 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en el mes de enero del 2020.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje Alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	76.2	46.8	167.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 107,167.1	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 107,167.1	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	34.2 - 3,354.2 107,167.1	-3.1%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
107,167.1	0.0	0.0%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
66,180.5	70,768.9	4,588.4	6.9%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	66,735.6	
Menos		- 3,247.4
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	69,983.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	70,768.9	403.0		71,171.9		
		403.0			Recursos Fiscales	21/11/2019
2000	10,309.4	956.7		11,266.1		
		956.7			Ingresos Propios	25/11/2019
3000	14,805.3			14,805.3		
4000	704.8			704.8		
5000	13,810.2		956.7	12,853.5		
			956.7		Ingresos Propios	21/11/2019
<b>Totales</b>	<b>110,398.6</b>	<b>1,359.7</b>	<b>956.7</b>	<b>110,801.6</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,127.1	2,127.1
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.4	1.4
<b>Total</b>		<b>2,128.5</b>	<b>2,128.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-1,952.8
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	143,244.1
Resultado de ejercicios anteriores 2018	145,196.9
<b>Diferencia</b>	<b>-1,952.8</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Devolución a la Federación, Cancelación Anticipo a Contratistas y Cancelación Contrarecibos 2018

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	3,354.2	7,180.7	-3,826.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	34.2	62.9	-28.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,128.5	3,867.4	-1,738.9	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	257.4	892.3	-634.9	Otros Pasivos a Corto Plazo		192.5	-192.5
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>34.2</b>	<b>255.4</b>	<b>-221.2</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>5,740.1</b>	<b>11,940.4</b>	<b>-6,200.3</b>	<b>PASIVO</b>			
				<b>NO CIRCULANTE</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				Cuentas por Pagar a Largo Plazo		259.1	-259.1
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>		<b>259.1</b>	<b>-259.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	175,591.0	168,530.0	7,061.0				
Bienes Muebles	57,318.5	53,105.8	4,212.7	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>34.2</b>	<b>514.5</b>	<b>-480.3</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-35,985.2	-32,077.6	-3,907.6				
Activos Diferidos	10.3	10.3		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Otros Activos No Circulantes				Aportaciones	49,670.2	49,670.2	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>196,934.6</b>	<b>189,568.5</b>	<b>7,366.1</b>				
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>49,670.2</b>	<b>49,670.2</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>202,674.7</b>	<b>201,508.9</b>	<b>1,165.8</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,646.1	-1,952.8	3,598.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	143,244.1	145,196.9	-1,952.8
				Revalúos	8,080.1	8,080.1	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>152,970.3</b>	<b>151,324.2</b>	<b>1,646.1</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>202,640.5</b>	<b>200,994.4</b>	<b>1,646.1</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>202,674.7</b>	<b>201,508.9</b>	<b>1,165.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	106,993.4	106,352.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>106,993.4</b>	<b>106,352.5</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>173.7</b>	<b>676.1</b>
Ingresos Financieros		191.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	173.7	484.8
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>107,167.1</b>	<b>107,028.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	69,978.3	66,067.5
Materiales y Suministros	11,683.6	10,143.1
Servicios Generales	15,627.9	18,495.5
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>97,289.8</b>	<b>94,706.1</b>
Ayudas Sociales	287.3	2,992.8
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>287.3</b>	<b>2,992.8</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,525.8	7,536.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>6,525.8</b>	<b>7,536.8</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,418.1	3,745.7
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,418.1</b>	<b>3,745.7</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>105,521.0</b>	<b>108,981.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,646.1</b>	<b>-1,952.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	49,670.2				49,670.2
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>49,670.2</b>				<b>49,670.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,952.8		-1,952.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		145,196.9			145,196.9
Revalúos		8,080.1			8,080.1
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>153,277.0</b>	<b>-1,952.8</b>		<b>151,324.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>49,670.2</b>	<b>153,277.0</b>	<b>-1,952.8</b>		<b>200,994.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,646.1		1,646.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,952.8	1,952.8		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-1,952.8</b>	<b>3,598.9</b>		<b>1,646.1</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>49,670.2</b>	<b>151,324.2</b>	<b>1,646.1</b>		<b>202,640.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>10,107.9</b>	<b>11,273.7</b>
Efectivo y Equivalentes	3,826.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,738.9	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	634.9	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>6,200.3</b>	<b>0.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		7,061.0
Bienes Muebles		4,212.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,907.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>3,907.6</b>	<b>11,273.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>10,107.9</b>	<b>11,273.7</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		62.9
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo	-158.3	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>-158.3</b>	<b>62.9</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		259.1
<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>259.1</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>-158.3</b>	<b>322.0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,598.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,952.8
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>3,598.9</b>	<b>1,952.8</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>3,598.9</b>	<b>1,952.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de tipo corriente		191.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	106,993.4	106,352.5
Otros Orígenes de Operación	173.7	484.8
<b>Total Origen</b>	<b>107,167.1</b>	<b>107,028.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	69,978.3	66,067.5
Materiales y Suministros	11,683.6	10,143.1
Servicios Generales	15,627.9	18,495.5
Ayudas Sociales	287.3	2,992.8
Otras Aplicaciones de Operación	7,943.9	11,282.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>105,521.0</b>	<b>108,981.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,646.1</b>	<b>-1,952.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	3,907.6	3,471.8
Otros Orígenes de Inversión	634.9	
<b>Total Origen</b>	<b>4,542.5</b>	<b>3,471.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,061.0	2,720.6
Bienes Muebles	4,212.7	12,751.8
Otras Aplicaciones de Inversión	-1,738.9	-14,513.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>9,534.8</b>	<b>959.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-4,992.3</b>	<b>2,512.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		
<b>Total Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	480.3	4,415.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>480.3</b>	<b>4,415.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-480.3</b>	<b>-4,415.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-3,826.5</b>	<b>-3,855.7</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	7,180.7	11,036.4
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>3,354.2</b>	<b>7,180.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	7,180.7	233,847.8	237,674.3	3,354.2	-3,826.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,867.4	8,260.7	9,999.6	2,128.5	-1,738.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	892.3	2,484.6	3,119.5	257.4	-634.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>11,940.4</b>	<b>244,593.1</b>	<b>250,793.4</b>	<b>5,740.1</b>	<b>-6,200.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	168,530.0	7,428.1	367.1	175,591.0	7,061.0
Bienes Muebles	53,105.8	4,212.7		57,318.5	4,212.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-32,077.6		3,907.6	-35,985.2	-3,907.6
Activos Diferidos	10.3			10.3	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>189,568.5</b>	<b>11,640.8</b>	<b>4,274.7</b>	<b>196,934.6</b>	<b>7,366.1</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>201,508.9</b>	<b>256,233.9</b>	<b>255,068.1</b>	<b>202,674.7</b>	<b>1,165.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		514.5	34.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>514.5</b>	<b>34.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán							
Conciliación de cifras de cuenta pública contra dictamen 2019							
(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	3,354.2	3,354.2	3,354.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	34.2		34.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,128.5	2,128.5	2,128.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	257.4	257.4	257.4	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		34.2	
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>5,740.1</b>	<b>5,740.1</b>	<b>5,740.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>34.2</b>	<b>34.2</b>	<b>34.2</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	175,591.0	175,591.0	175,591.0	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	57,318.5	57,318.5	57,318.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-35,985.2	-35,985.2	-35,985.2	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	10.3	10.3	10.3				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>196,934.6</b>	<b>196,934.6</b>	<b>196,934.6</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>34.2</b>	<b>34.2</b>	<b>34.2</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>49,670.2</b>	<b>49,670.2</b>	<b>49,670.2</b>
				Aportaciones	49,670.2	49,670.2	49,670.2
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>152,970.3</b>	<b>152,970.3</b>	<b>152,970.3</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,646.1	1,646.1	1,646.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	143,244.1	143,244.1	143,244.1
				Revalúos	8,080.1	8,080.1	8,080.1
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>202,640.5</b>	<b>202,640.5</b>	<b>202,640.5</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>202,674.7</b>	<b>202,674.7</b>	<b>202,674.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>202,674.7</b>	<b>202,674.7</b>	<b>202,674.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-3-2	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-3-4	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-4-1	Scotiabank	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-4-4	Scotiabank	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-4-5	Scotiabank	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	257.4	
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

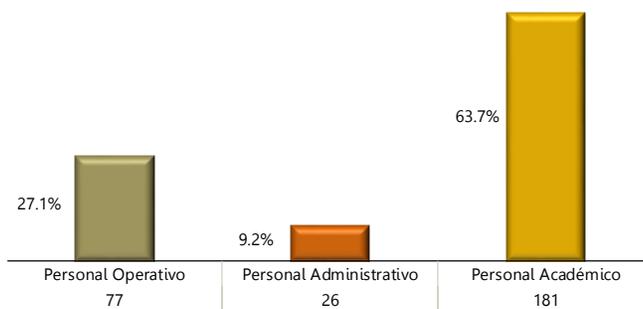
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	79	77			77		
Personal Administrativo	24	26			26		
Personal Académico	190	181			181		
<b>Total</b>	<b>293</b>	<b>284</b>			<b>284</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



Tabla 13

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,030.3	1,033.9
	1,000.9	1,004.4
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	25.8	26.0
	0.6	0.6
	2.9	2.9
	<b>1,030.3</b>	<b>1,033.9</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 14

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	284
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	284
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	110,398.6		
Total de egreso aprobado	110,398.6	110,398.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	110,801.6	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	110,801.6	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	107,167.1	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	110,414.6	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-3,247.5</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Coacalco**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

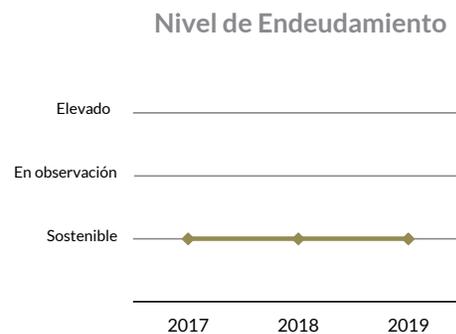
- La entidad cuenta con 15.3 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

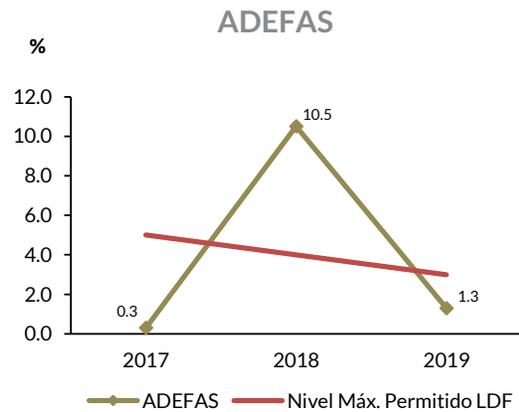
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESC presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

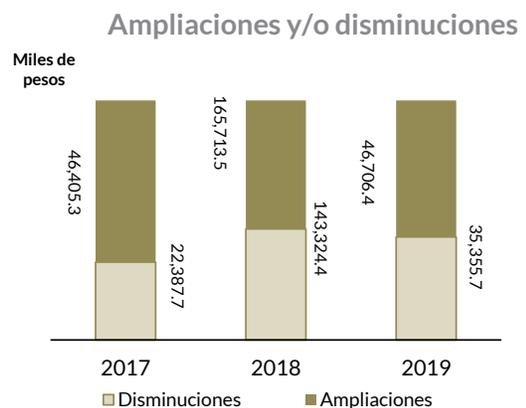
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 69.3 miles de pesos; de los cuales, 56.4 miles de pesos no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESC en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo no presentó el dictamen de estados financieros reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que las cuentas contables 1112-002-001 muestran partidas con cargos del banco no correspondidos por el organismo por 56.2 miles de pesos, asimismo cheques con antigüedad mayor a tres meses por 16.7 miles de pesos

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 684.2 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 126.9 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	2.2	14.5	15.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 147,434.7	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 147,434.7	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	710.8 - 33,780.5 147,434.7	-22.4%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco					
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en Cumplimiento de la LDF					
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple	
(Miles de pesos)					
147,434.7	1,892.2	1.3%	3.0%	Si	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
84,068.8	85,491.2	1,422.4	1.7%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	147,434.7	
Menos		7,559.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>139,875.5</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	85,491.2	3,893.5		89,384.7		
		1,830.5			Recursos Federales	05-jun-19
		2,063.0			Recursos Federales	19-dic-19
2000	15,965.6	277.0		16,242.6		
		277.0			Recursos Federales	27-jun-19
3000	22,795.5	2,732.1		25,527.6		
		2,681.6			Recursos Federales	05-jun-19
		50.5			Recursos Federales	27-jun-19
4000	2,560.3			2,560.3		
5000	5,277.4	70.0		5,347.4		
		70.0			Recursos Federales	27-jun-19
9000		1,892.2		1,892.2		
		1,892.2			Ingresos Propios	17-jun-19
<b>Totales</b>	<b>132,090.0</b>	<b>8,864.8</b>		<b>140,954.8</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		69.3
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		56.4
<b>Total</b>			<b>69.3</b>
			<b>56.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	1,404.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	98,056.4
Resultado de ejercicios anteriores 2018	96,651.8
<b>Diferencia</b>	<b>1,404.6</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelación de Contrarecibos 2018

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	33,780.5	23,173.6	10,606.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,216.9	1,892.2	324.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	69.3	4,218.6	-4,149.3	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>2,216.9</b>	<b>1,892.2</b>	<b>324.7</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>33,849.8</b>	<b>27,392.2</b>	<b>6,457.6</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	148,918.6	118,877.2	30,041.4				
Bienes Muebles	142,266.1	140,714.6	1,551.5	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,216.9</b>	<b>1,892.2</b>	<b>324.7</b>
Activos Intangibles	68.1		68.1				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-113,741.6	-99,919.9	-13,821.7				
Activos Diferidos							
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>177,511.2</b>	<b>159,671.9</b>	<b>17,839.3</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	98,756.7	68,715.2	30,041.5
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>98,756.7</b>	<b>68,715.2</b>	<b>30,041.5</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-6,069.3	1,404.6	-7,473.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	98,056.4	96,651.8	1,404.6
				Revalúos	18,400.3	18,400.3	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>110,387.4</b>	<b>116,456.7</b>	<b>-6,069.3</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>209,144.1</b>	<b>185,171.9</b>	<b>-6,069.3</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>211,361.0</b>	<b>187,064.1</b>	<b>24,296.9</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>211,361.0</b>	<b>187,064.1</b>	<b>24,296.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	144,646.2	137,215.7
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>144,646.2</b>	<b>137,215.7</b>
Ingresos Financieros	127.4	204.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	46.7	190.1
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>174.1</b>	<b>394.5</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>144,820.3</b>	<b>137,610.2</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	87,704.2	82,703.7
Materiales y Suministros	17,137.9	10,809.7
Servicios Generales	26,978.4	23,752.5
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>131,820.5</b>	<b>117,265.9</b>
Ayudas Sociales	1,179.3	763.0
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,179.3</b>	<b>763.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,661.4	14,222.3
Otros Gastos		2,442.4
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>14,661.4</b>	<b>16,664.7</b>
Inversión Pública No Capitalizable	3,228.4	1,512.0
<b>Inversión Pública</b>	<b>3,228.4</b>	<b>1,512.0</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>150,889.6</b>	<b>136,205.6</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-6,069.3</b>	<b>1,404.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	68,715.2				68,715.2
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>68,715.2</b>				<b>68,715.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,404.6		1,404.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		96,651.8			96,651.8
Revalúos		18,400.3			18,400.3
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>115,052.1</b>	<b>1,404.6</b>		<b>116,456.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>68,715.2</b>	<b>115,052.1</b>	<b>1,404.6</b>		<b>185,171.9</b>
Aportaciones	30,041.5				30,041.5
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>30,041.5</b>				<b>30,041.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-6,069.3		-6,069.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,404.6	-1,404.6		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>1,404.6</b>	<b>-7,473.9</b>		<b>-6,069.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>98,756.7</b>	<b>116,456.7</b>	<b>-6,069.3</b>		<b>209,144.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		10,606.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,149.3	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,149.3</b>	<b>10,606.9</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		30,041.4
Bienes Muebles		1,551.5
Activos Intangibles		68.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	13,821.7	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>13,821.7</b>	<b>31,661.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>17,971.0</b>	<b>42,267.9</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	324.7	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>324.7</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>324.7</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Aportaciones	30,041.5	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>30,041.5</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		6,069.3
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>6,069.3</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>30,041.5</b>	<b>6,069.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	127.4	204.4
Participaciones y Aportaciones	144,646.2	137,215.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	46.7	190.1
<b>Total Origen</b>	<b>144,820.3</b>	<b>137,610.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	87,704.2	82,703.7
Materiales y Suministros	17,137.9	10,809.7
Servicios Generales	26,978.4	23,752.5
Ayudas Sociales	1,179.3	762.9
Otras Aplicaciones de Operación	17,889.8	18,176.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>150,889.6</b>	<b>136,205.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-6,069.3</b>	<b>1,404.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	13,821.7	14,222.3
Otros Orígenes de Inversión	34,584.8	13,783.8
<b>Total Origen</b>	<b>48,406.5</b>	<b>28,006.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,041.4	
Bienes Muebles	1,551.5	1,853.0
Otras Aplicaciones de Inversión	137.4	14,134.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>31,730.3</b>	<b>15,987.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>16,676.2</b>	<b>12,018.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>10,606.9</b>	<b>13,423.5</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	23,173.6	9,750.1
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>33,780.5</b>	<b>23,173.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	23,173.6	207,486.4	196,879.5	33,780.5	10,606.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,218.6	69.3	4,218.6	69.3	-4,149.3
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>27,392.2</b>	<b>207,555.7</b>	<b>201,098.1</b>	<b>33,849.8</b>	<b>6,457.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	118,877.2	30,041.4		148,918.6	30,041.4
Bienes Muebles	140,714.6	1,551.5		142,266.1	1,551.5
Activos Intangibles		68.1		68.1	68.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-99,919.9	-13,821.7		-113,741.6	-13,821.7
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>159,671.9</b>	<b>17,839.3</b>		<b>177,511.2</b>	<b>17,839.3</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>187,064.1</b>	<b>225,395.0</b>	<b>201,098.1</b>	<b>211,361.0</b>	<b>24,296.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos			1,892.2	2,216.9
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>1,892.2</b>	<b>2,216.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	33,780.5		33,780.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,216.9		2,216.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	69.3		69.3	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>33,849.8</b>		<b>33,849.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>2,216.9</b>		<b>2,216.9</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	148,918.6		148,918.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	142,266.1		142,266.1	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles	68.1		68.1	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-113,741.6		-113,741.6	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>177,511.2</b>		<b>177,511.2</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>2,216.9</b>		<b>2,216.9</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>98,756.7</b>		<b>98,756.7</b>
				Aportaciones	98,756.7		98,756.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>110,387.4</b>		<b>110,387.4</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-6,069.3		-6,069.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	98,056.4		98,056.4
				Revalúos	18,400.3		18,400.3
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>209,144.1</b>		<b>209,144.1</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>211,361.0</b>		<b>211,361.0</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>211,361.0</b>		<b>211,361.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-002-001	HSBC	Si	Si	Si	Si	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

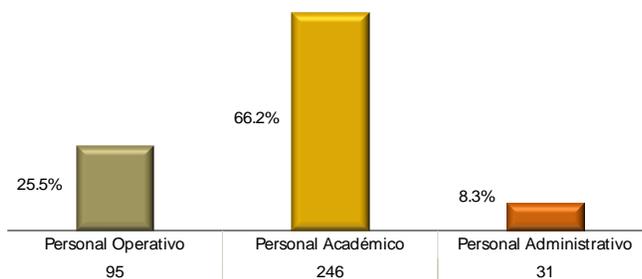
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**  
**Tabla 12**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	93	91	14	10	95	4	4
Personal Académico	235	234	53	41	246	12	5.1
Personal Administrativo	27	30	8	7	31	1	3
<b>Total</b>	<b>355</b>	<b>355</b>	<b>75</b>	<b>58</b>	<b>372</b>	<b>17</b>	<b>4.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	2,033.3	3,980.2
	101.8	211.4
	54.2	1,817.8
	1,650.7	52.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	226.6	974.9
		465.3
		457.8
	2,033.3	3,980.2
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	372
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	372
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	684.2
<b>Total</b>		<b>684.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	126.9
<b>Total</b>		<b>126.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	132,090.0		
Total de egreso aprobado	132,090.0	132,090.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	143,440.7	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	143,440.7	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	147,434.7	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	139,875.5	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>7,559.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Cuautitlán Izcalli  
(TESCI)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli (TESCI)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli

### Resultados de la Revisión

#### Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli

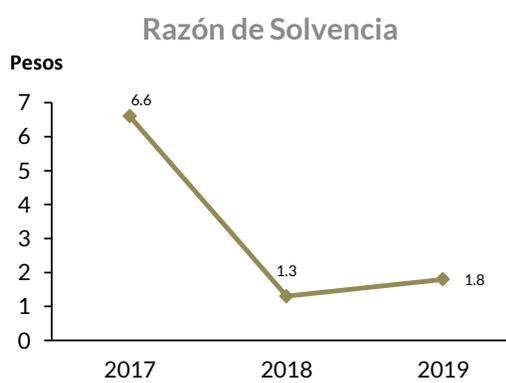
---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 1.8 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



---

#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

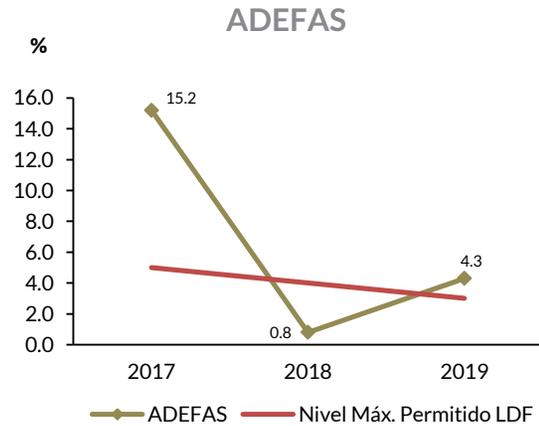
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESCI presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 1.3 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

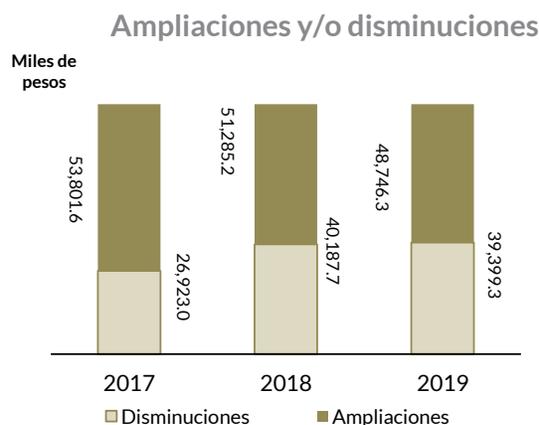
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 544.8 miles de pesos; de los cuales, 533.5 miles de pesos no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## SalDOS de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESCI en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que la cuentas contables 1112-001-0008 muestran partidas en conciliación por cheques en tránsito por 24.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	4	80

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 872.3 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 284.3 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	6.6	1.3	1.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 148,162.1	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 148,162.1	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	7,904.2 - 12,850.7 150,968.8	-3.3%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
150,968.8	6,422.5	4.3%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
85,582.2	88,700.1	3,117.9	3.6%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	150,968.8	
Menos		- 778.4
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	151,747.2	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	88,700.1	1,974.5	928.9	89,745.7		
			928.9		Recursos Federales	06/03/2019
		1,974.5			Recursos Federales	10/12/2019
2000	13,130.0		207.0	12,923.0		
			207.0		Recursos Federales	06/03/2019
3000	36,216.6		503.6	35,713.0		
			503.6		Recursos Federales	06/03/2019
4000	1,269.1	268.0		1,537.1		
		100.0			Recursos Federales	11/11/2019
		130.0			Recursos Federales	10/12/2019
		38.0			Recursos Federales	19/12/2019
5000	19,912.8			19,912.8		
9000		4,776.9		4,776.9		
		4,776.9			Ingresos Propios	26/06/2019
<b>Totales</b>	<b>159,228.6</b>	<b>7,019.4</b>	<b>1,639.5</b>	<b>164,608.5</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		544.8
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		533.5
<b>Total</b>			<b>544.8</b>
			<b>533.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-10,168.8
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	125,735.6
Resultado de ejercicios anteriores 2018	135,904.4
<b>Diferencia</b>	<b>-10,168.8</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	No	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	12,850.7	10,830.9	2,019.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,904.2	11,649.9	-3,745.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	544.8	1,146.8	-602.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	620.5	3,428.8	-2,808.3	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>7,904.2</b>	<b>11,649.9</b>	<b>-3,745.7</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>14,016.0</b>	<b>15,406.5</b>	<b>-1,390.5</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	136,016.8	136,016.8		<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	112,277.2	107,502.3	4,774.9	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7,904.2</b>	<b>11,649.9</b>	<b>-3,745.7</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-97,878.2	-86,487.6	-11,390.6	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Otros Activos No Circulantes				Aportaciones	27,069.9	27,069.9	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>150,415.8</b>	<b>157,031.5</b>	<b>-6,615.7</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>27,069.9</b>	<b>27,069.9</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>164,431.8</b>	<b>172,438.0</b>	<b>-8,006.2</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,260.4	-10,168.8	5,908.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	125,735.6	135,904.4	-10,168.8
				Revalúos	7,982.5	7,982.6	-0.1
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>129,457.7</b>	<b>133,718.2</b>	<b>-4,260.5</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>156,527.6</b>	<b>160,788.1</b>	<b>-4,260.5</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>164,431.8</b>	<b>172,438.0</b>	<b>-8,006.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	146,084.9	139,768.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>146,084.9</b>	<b>139,768.8</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,077.1</b>	<b>2,062.8</b>
Ingresos Financieros	1,842.7	1,545.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	234.4	517.2
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,077.1</b>	<b>2,062.8</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>148,162.0</b>	<b>141,831.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	91,242.9	85,795.7
Materiales y Suministros	11,197.6	8,601.9
Servicios Generales	34,657.3	39,839.7
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>137,097.8</b>	<b>134,237.3</b>
Ayudas Sociales	1,405.8	1,180.1
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,405.8</b>	<b>1,180.1</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	11,872.7	10,713.4
Otros Gastos		1,216.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>11,872.7</b>	<b>11,929.4</b>
Inversión Pública no Capitalizable	2,046.1	4,653.6
<b>Inversión Pública</b>	<b>2,046.1</b>	<b>4,653.6</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>152,422.4</b>	<b>152,000.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-4,260.4</b>	<b>-10,168.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	27,069.9				27,069.9
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>27,069.9</b>				<b>27,069.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-10,168.8		-10,168.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		135,904.4			135,904.4
Revalúos		7,982.5			7,982.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>143,886.9</b>	<b>-10,168.8</b>		<b>133,718.1</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>27,069.9</b>	<b>143,886.9</b>	<b>-10,168.8</b>		<b>160,788.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,260.4		-4,260.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		-10,168.8	10,168.8		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-10,168.8</b>	<b>5,908.4</b>		<b>-4,260.4</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>27,069.9</b>	<b>133,718.1</b>	<b>-4,260.4</b>		<b>156,527.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		2,019.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	602.0	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,808.3	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>3,410.3</b>	<b>2,019.8</b>
Bienes Muebles		4,774.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	11,390.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>11,390.6</b>	<b>4,774.9</b>
<b>Total Activo</b>	<b>14,800.9</b>	<b>6,794.7</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		3,745.8
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>3,745.8</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>3,745.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,908.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores		10,168.8
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>5,908.4</b>	<b>10,168.8</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>5,908.4</b>	<b>10,168.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos Tipo Corriente	1,842.7	1,545.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	146,084.9	139,768.8
Otros Orígenes de Operación	234.4	517.2
<b>Total Origen</b>	<b>148,162.0</b>	<b>141,831.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	91,242.9	85,795.7
Materiales y Suministros	11,197.6	8,601.9
Servicios Generales	34,657.3	39,839.7
Ayudas Sociales	1,405.8	1,180.1
Otras Aplicaciones de Operación	13,918.8	16,583.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>152,422.4</b>	<b>152,000.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-4,260.4</b>	<b>-10,168.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	11,389.6	
Bienes Muebles		10,517.7
Otros Orígenes de Inversión	2,808.3	6,392.9
<b>Total Origen</b>	<b>14,197.9</b>	<b>16,910.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	4,774.9	10,654.9
Otras Aplicaciones de Inversión		3,428.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,774.9</b>	<b>14,083.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>9,423.0</b>	<b>2,826.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Endeudamiento Neto		9,157.9
Otros Orígenes de Financiamiento	603.0	
<b>Total Origen</b>	<b>603.0</b>	<b>9,157.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	3,745.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>3,745.8</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-3,142.8</b>	<b>9,157.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>2,019.8</b>	<b>1,816.0</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	10,830.9	9,014.9
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>12,850.7</b>	<b>10,830.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	10,830.9	514,664.4	512,644.6	12,850.7	2,019.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,146.8	55,098.0	55,700.0	544.8	-602.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,428.8	620.5	3,428.8	620.5	-2,808.3
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>15,406.5</b>	<b>570,382.9</b>	<b>571,773.4</b>	<b>14,016.0</b>	<b>-1,390.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	136,016.8			136,016.8	
Bienes Muebles	107,502.3	4,774.9		112,277.2	4,774.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-86,487.6	476.5	11,867.1	-97,878.2	-11,390.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>157,031.5</b>	<b>5,251.4</b>	<b>11,867.1</b>	<b>150,415.8</b>	<b>-6,615.7</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>172,438.0</b>	<b>575,634.3</b>	<b>583,640.5</b>	<b>164,431.8</b>	<b>-8,006.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		11,650.0	7,904.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>11,650.0</b>	<b>7,904.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019 (Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	12,850.7	12,850.7	12,850.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,904.2	7,904.2	7,904.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	544.8	544.8	544.8	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	620.5	620.5	620.5	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>14,016.0</b>	<b>14,016.0</b>	<b>14,016.0</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>7,904.2</b>	<b>7,904.2</b>	<b>7,904.2</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	136,016.8	136,016.8	136,016.8	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	112,277.2	112,277.2	112,277.2	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	-97,878.2	-97,878.2	-97,878.2	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>150,415.8</b>	<b>150,415.8</b>	<b>150,415.8</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>7,904.2</b>	<b>7,904.2</b>	<b>7,904.2</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>27,069.9</b>	<b>27,069.9</b>	<b>27,069.9</b>
				Aportaciones	27,069.9	27,069.9	27,069.9
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>129,457.7</b>	<b>129,457.7</b>	<b>129,457.7</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,260.4	-4,260.4	-4,260.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	125,735.6	125,735.6	125,735.6
				Revalúos	7,982.5	7,982.5	7,982.5
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>156,527.6</b>	<b>156,527.6</b>	<b>156,527.6</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>164,431.8</b>	<b>164,431.8</b>	<b>164,431.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>164,431.8</b>	<b>164,431.8</b>	<b>164,431.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-0008	Banorte	Si	Si	Si	No	Si
Diciembre	1112-001-0009	Banorte	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0015	Banorte	Si	Si	Si	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

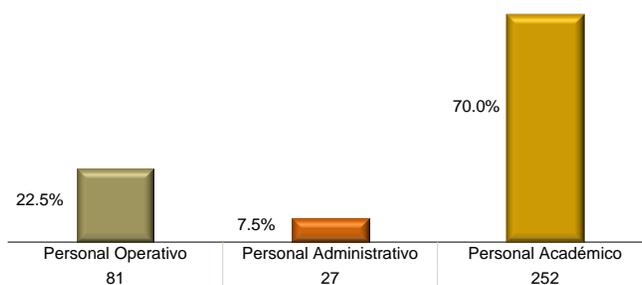
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	82	82	18	19	81	-1	-1.2
Personal Administrativo	29	29	6	8	27	-2	-6.9
Personal Académico	241	241	29	18	252	11	4.6
<b>Total</b>	<b>352</b>	<b>352</b>	<b>53</b>	<b>45</b>	<b>360</b>	<b>8</b>	<b>2.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,712.8	3,036.6
	1,174.1	1,809.8
	522.5	797.1
	8.7	10.7
	5.3	6.5
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	2.2	2.5
		400.0
		5.0
		5.0
	1,712.8	3,036.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	358
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	358
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	872.3
<b>Total</b>		<b>872.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	284.3
<b>Total</b>		<b>284.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	159,228.6		
Total de egreso aprobado	159,228.6	159,228.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	168,575.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	168,575.8	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	150,968.8	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	151,747.2	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-778.4</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Ecatepec**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.9 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia al alta con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

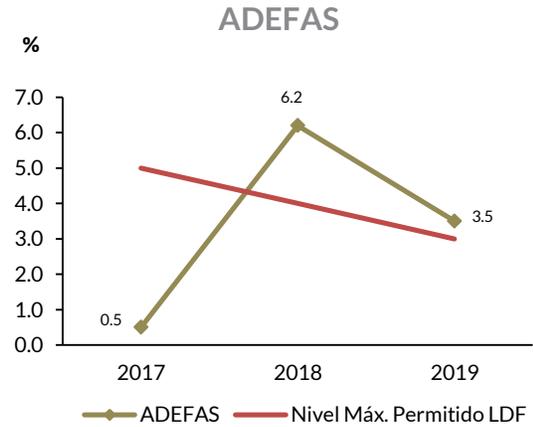
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESE presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 0.5 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

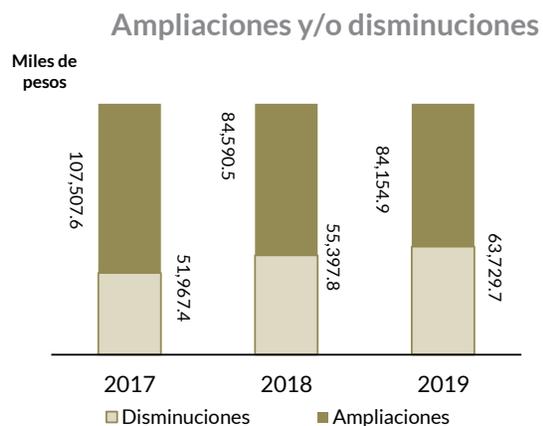
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 no presenta saldo.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec

---

## Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESE en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, se identificaron diferencias por 23 servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 1,666.1 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 645.0 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.5	0.8	0.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 280,911.4	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 280,911.4	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	3,781.0 - 860.5 280,911.4	1.0%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
280,911.4	9,789.3	3.5%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
193,863.8	197,251.9	3,388.1	1.7%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	280,911.4	
Menos		- 1,569.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	282,480.4	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	197,251.9	7,685.8		204,937.7		
		3,897.6			Recursos Federales	04/04/2019
		3,788.2			Recursos Federales	26/11/2019
2000	17,710.4	1,125.2		18,835.6		
		120.6			Recursos Federales	15/07/2019
		735.0			Recursos Federales	30/09/2019
		269.6			Ingresos Propios	20/11/2019
3000	57,394.1	927.9		58,322.0		
		652.4			Recursos Federales	04/04/2019
		50.0			Recursos Federales	15/07/2019
		15.0			Recursos Federales	30/09/2019
		210.5			Recursos Federales	26/11/2019
4000	1,721.7	173.4		1,895.1		
		173.4			Recursos Federales	15/07/2019
5000	6,600.0	693.6		7,293.6		
		479.4			Recursos Federales	15/07/2019
		114.2			Ingresos Propios	20/11/2019
		100.0			Recursos Federales	26/11/2019
9000		4,684.4		4,684.4		
		4,684.4			Ingresos Propios	22/05/2019
<b>Totales</b>	<b>280,678.1</b>	<b>15,290.3</b>		<b>295,968.4</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7** A36  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e**  
**ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-2,318.1
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	82,621.3
Resultado de ejercicios anteriores 2018	84,939.5
<b>Diferencia</b>	<b>-2,318.2</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Sí	Otros

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	860.5	1,013.4	-152.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,585.5	9,789.3	-2,203.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		3,671.0	-3,671.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			0.0
Inventarios	5,874.6	3,362.4	2,512.2	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>7,585.5</b>	<b>9,789.3</b>	<b>-2,203.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>6,735.1</b>	<b>8,046.8</b>	<b>-1,311.7</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	375,189.4	375,189.4		<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	229,405.0	225,541.2	3,863.8	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7,585.5</b>	<b>9,789.3</b>	<b>-2,203.8</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-332,444.3	-320,790.1	-11,654.2	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Otros Activos No Circulantes	32.1	29.1	3.0	Aportaciones	112,142.4	112,142.4	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>272,182.2</b>	<b>279,969.6</b>	<b>-7,787.4</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>112,142.4</b>	<b>112,142.4</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>278,917.3</b>	<b>288,016.4</b>	<b>-9,099.1</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-6,895.2	-2,318.1	-4,577.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	82,621.3	84,939.5	-2,318.2
				Revalúos	83,463.3	83,463.3	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>159,189.4</b>	<b>166,084.7</b>	<b>-6,895.3</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>271,331.8</b>	<b>278,227.1</b>	<b>-6,895.3</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>278,917.3</b>	<b>288,016.4</b>	<b>-9,099.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	271,061.5	259,021.0
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>271,061.5</b>	<b>259,021.0</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos Financieros	883.1	856.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,381.3	18,873.9
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,264.4</b>	<b>19,730.6</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>273,325.9</b>	<b>278,751.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	195,841.7	186,638.9
Materiales y Suministros	18,759.5	16,594.1
Servicios Generales	49,729.8	53,957.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>264,331.0</b>	<b>257,190.9</b>
Subsidios y Subvenciones	802.2	953.6
Ayudas Sociales	234.4	653.4
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,036.6</b>	<b>1,607.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	13,997.9	18,725.1
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>13,997.9</b>	<b>18,725.1</b>
Inversión Pública No Capitalizable	855.6	3,546.7
<b>Inversión Pública</b>	<b>855.6</b>	<b>3,546.7</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>280,221.1</b>	<b>281,069.7</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-6,895.2</b>	<b>-2,318.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	112,142.4				112,142.4
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>112,142.4</b>				<b>112,142.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,318.1		-2,318.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		84,939.4			84,939.4
Revalúos		83,463.3			83,463.3
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>168,402.7</b>	<b>-2,318.1</b>		<b>166,084.6</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>112,142.4</b>	<b>168,402.7</b>	<b>-2,318.1</b>		<b>278,227.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-6,895.2		-6,895.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-2,318.1	2,318.1		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-2,318.1</b>	<b>-4,577.1</b>		<b>-6,895.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>112,142.4</b>	<b>166,084.6</b>	<b>-6,895.2</b>		<b>271,331.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	152.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,671.0	
Inventarios		2,512.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>3,823.9</b>	<b>2,512.2</b>
Bienes Muebles		3,863.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	11,654.2	
Otros Activos no Circulantes		3.0
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>11,654.2</b>	<b>3,866.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>15,478.1</b>	<b>6,379.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		2,203.8
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>2,203.8</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>2,203.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		4,577.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,318.1
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>6,895.2</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>6,895.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	271,061.5	259,021.0
Otros Orígenes de Operación	2,264.4	19,730.6
<b>Total Origen</b>	<b>273,325.9</b>	<b>278,751.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	195,841.7	186,638.9
Materiales y Suministros	18,759.5	16,594.1
Servicios Generales	49,729.8	53,957.9
Subsidios y Subvenciones	802.2	953.6
Ayudas Sociales	234.4	653.4
Otras Aplicaciones de Operación	14,853.5	22,271.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>280,221.1</b>	<b>281,069.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-6,895.2</b>	<b>-2,318.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	15,325.1	14,384.2
<b>Total Origen</b>	<b>15,325.1</b>	<b>14,384.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	3,863.8	
Otras Aplicaciones de Inversión	2,515.2	
<b>Total Aplicación</b>	<b>6,379.0</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>8,946.1</b>	<b>14,384.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda	2,203.8	12,201.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,203.8</b>	<b>12,201.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-2,203.8</b>	<b>-12,201.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-152.9</b>	<b>-134.9</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,013.4	1,148.3
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>860.5</b>	<b>1,013.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	1,013.4	7,477,850.1	7,478,003.0	860.5	-152.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,671.0	4,844.1	8,515.1		-3,671.0
Inventarios	3,362.4	5,677.2	3,165.0	5,874.6	2,512.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>8,046.8</b>	<b>7,488,371.4</b>	<b>7,489,683.1</b>	<b>6,735.1</b>	<b>-1,311.7</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	375,189.4			375,189.4	
Bienes Muebles	225,541.2	3,881.2	17.4	229,405.0	3,863.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-320,790.1		11,654.2	-332,444.3	-11,654.2
Otros Activos No Circulantes	29.1	3.0		32.1	3.0
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>279,969.6</b>	<b>3,884.2</b>	<b>11,671.6</b>	<b>272,182.2</b>	<b>-7,787.4</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>288,016.4</b>	<b>7,492,255.6</b>	<b>7,501,354.7</b>	<b>278,917.3</b>	<b>-9,099.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		9,789.3	7,585.5
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>9,789.3</b>	<b>7,585.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019 (Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	860.5	860.5	860.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,585.5	7,585.5	7,585.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios	5,874.6	5,874.6	5,874.6	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>6,735.1</b>	<b>6,735.1</b>	<b>6,735.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>7,585.5</b>	<b>7,585.5</b>	<b>7,585.5</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				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	375,189.4	375,189.4	375,189.4	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	229,405.0	229,405.0	229,405.0	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	-332,444.3	-332,444.3	-332,444.3	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes	32.1	32.1	32.1				
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>272,182.2</b>	<b>272,182.2</b>	<b>272,182.2</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>7,585.5</b>	<b>7,585.5</b>	<b>7,585.5</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>112,142.4</b>	<b>112,142.4</b>	<b>112,142.4</b>
				Aportaciones	112,142.4	112,142.4	112,142.4
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>159,189.4</b>	<b>159,189.4</b>	<b>159,189.4</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-6,895.2	-6,895.2	-6,895.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	82,621.3	82,621.3	82,621.3
				Revalúos	83,463.3	83,463.3	83,463.3
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>271,331.8</b>	<b>271,331.8</b>	<b>271,331.8</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>278,917.3</b>	<b>278,917.3</b>	<b>278,917.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>278,917.3</b>	<b>278,917.3</b>	<b>278,917.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-002-0002	Banorte	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-002-0003	Banorte	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-002-0008	Banorte	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-002-0019	Banorte	Si	Si	Si	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

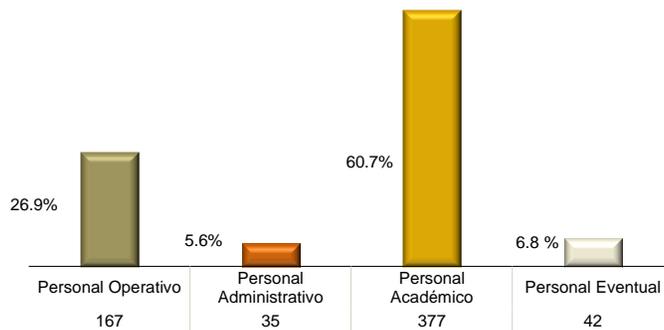
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	34	167	14	14	167		
Personal Administrativo	168	35	10	10	35		
Personal Académico	379	379	57	59	377	-2	-0.5
Personal Eventual	37	37	46	41	42	5	13.5
<b>Total</b>	<b>618</b>	<b>618</b>	<b>127</b>	<b>124</b>	<b>621</b>	<b>3</b>	<b>0.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	6,724.3	7,068.5
	6,181.5	6,519.1
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	167.0	148.5
	375.8	400.9
	<b>6,724.3</b>	<b>7,068.5</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	644
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	621
<b>Diferencia</b>	<b>23</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	1,666.1
<b>Total</b>		<b>1,666.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	645.0
<b>Total</b>		<b>645.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	280,678.1		
Total de egreso aprobado	280,678.1	280,678.1	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	301,103.3	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	301,103.3	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	280,911.4	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	282,480.5	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-1,569.1</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Huixquilucan  
(TESH)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan (TESH)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 3.6 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

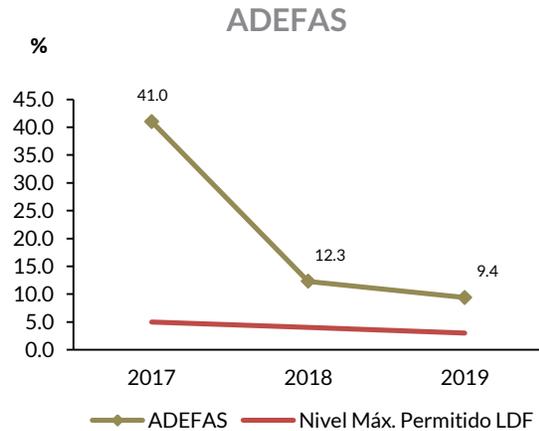
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESH presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

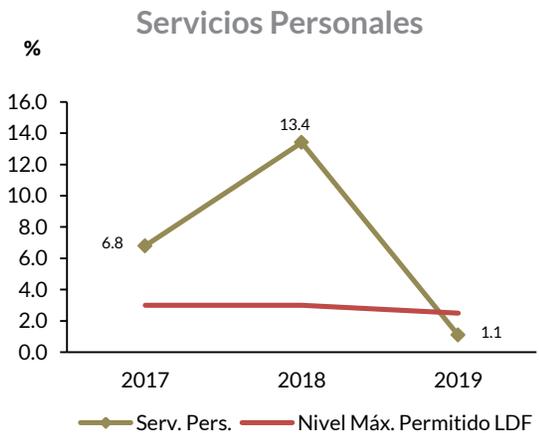
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 6.4 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

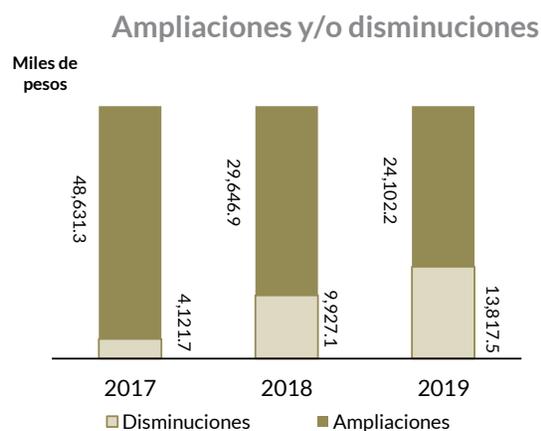
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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 iguales al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 no presenta saldo.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESH en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

### (Tabla 9. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que la cuentas contables 1112-001-0005 muestran partidas en conciliación por cargos y abonos no considerados por el TESH por 87.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60

## Análisis de anticipo a proveedores

### (Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

### (Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias de 3 plazas.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 285.0 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 128.3 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.7	2.7	3.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 68,265.7	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 68,265.7	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	8,697.4 - 69,266.0	-36.8%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
69,265.8	6,519.2	9.4%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
42,364.0	42,845.1	481.1	1.1%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	71,048.0	
Menos		-
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	71,048.0	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	42,845.1	1,128.0		43,973.1		
		80.1			Recursos Fiscales	21/11/2019
		1,047.9			Recursos Federales	09/12/0219
2000	5,257.1	1,237.4		6,494.5		
		1,212.4			Recursos Federales	17/07/2019
		25.0			Recursos Federales	03/09/2019
3000	10,817.6	1,400.0		12,217.6		
		1,400.0			Recursos Federales	17/07/2019
4000	1,775.5			1,775.5		
5000	3,750.0			3,750.0		
6000	1,000.0			1,000.0		
9000		1,963.4		1,963.4		
		1,963.4			Ingresos Propios	05/06/2019
<b>Totales</b>	<b>65,445.3</b>	<b>5,728.8</b>		<b>71,174.1</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	4,024.4
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	119,149.7
Resultado de ejercicios anteriores 2018	115,125.3
Diferencia	4,024.4
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Sí	Cancelación de contrarecibos del ejercicio 2018

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	34,170.3	34,538.8	-368.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,519.3	13,956.3	-4,437.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		3,429.6	-3,429.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		10.8	-10.8
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>9,519.3</b>	<b>13,967.1</b>	<b>-4,447.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>34,170.3</b>	<b>37,968.4</b>	<b>-3,798.1</b>	<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	104,689.7	104,689.7		<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	51,198.8	47,210.8	3,988.0	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9,519.3</b>	<b>13,967.1</b>	<b>-4,447.8</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-41,354.8	-36,378.2	-4,976.6	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Activos Diferidos	1.5	1.5		Aportaciones	16,591.2	16,591.2	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>114,535.2</b>	<b>115,523.8</b>	<b>-988.6</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>16,591.2</b>	<b>16,591.2</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>148,705.5</b>	<b>153,492.2</b>	<b>-4,786.7</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-338.9	4,024.4	-4,363.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	119,149.7	115,125.3	4,024.4
				Revalúos	3,784.2	3,784.2	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>122,595.0</b>	<b>122,933.9</b>	<b>-338.9</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>139,186.2</b>	<b>139,525.1</b>	<b>-338.9</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>148,705.5</b>	<b>153,492.2</b>	<b>-4,786.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	68,124.1	67,284.7
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>68,124.1</b>	<b>67,284.7</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,001.3</b>	<b>1,193.8</b>
Ingresos Financieros	1,000.3	1,093.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1.0	100.7
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,001.3</b>	<b>1,193.8</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>69,125.4</b>	<b>68,478.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	40,562.3	33,647.5
Materiales y Suministros	6,295.1	4,914.2
Servicios Generales	10,616.8	7,651.6
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>57,474.2</b>	<b>46,213.3</b>
Transferencias al Resto del Sector Público	1,165.3	1,400.4
Subsidios y Subvenciones		
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,165.3</b>	<b>1,400.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,923.5	14,735.0
Otros Gastos	1,901.3	2,105.4
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>10,824.8</b>	<b>16,840.4</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>69,464.3</b>	<b>64,454.1</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-338.9</b>	<b>4,024.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	16,591.2				16,591.2
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>16,591.2</b>				<b>16,591.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,024.4		4,024.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		115,125.3			115,125.3
Revalúos		3,784.2			3,784.2
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>118,909.5</b>	<b>4,024.4</b>		<b>122,933.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>16,591.2</b>	<b>118,909.5</b>	<b>4,024.4</b>		<b>139,525.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-338.9		-338.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,024.4	-4,024.4		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>4,024.4</b>	<b>-4,363.3</b>		<b>-338.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>16,591.2</b>	<b>122,933.9</b>	<b>-338.9</b>		<b>139,186.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	368.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,429.6	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>3,798.1</b>	
Bienes Muebles		3,988.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,976.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>4,976.6</b>	<b>3,988.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>8,774.7</b>	<b>3,988.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		4,437.0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		10.8
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>4,447.8</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>4,447.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,473.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,024.4	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>4,024.4</b>	<b>3,473.0</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>4,024.4</b>	<b>3,473.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	68,124.1	67,284.7
Otros Orígenes de Operación	1,001.3	1,193.8
<b>Total Origen</b>	<b>69,125.4</b>	<b>68,478.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	40,562.3	33,647.5
Materiales y Suministros	6,295.1	4,914.2
Servicios Generales	10,616.8	7,651.6
Trasferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,165.3	1,400.4
Otras Aplicaciones de Operación	10,824.8	16,840.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>69,464.3</b>	<b>64,454.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-338.9</b>	<b>4,024.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	8,406.2	5,985.1
<b>Total Origen</b>	<b>8,406.2</b>	<b>5,985.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles		1,484.5
Otras Aplicaciones de Inversión	3,988.0	
<b>Total Aplicación</b>	<b>3,988.0</b>	<b>1,484.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>4,418.2</b>	<b>4,500.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4,447.8	16,886.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,447.8</b>	<b>16,886.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-4,447.8</b>	<b>-16,886.8</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-368.5</b>	<b>-8,361.8</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	34,538.8	42,900.6
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>34,170.3</b>	<b>34,538.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	34,538.8	145,655.5	146,024.0	34,170.3	-368.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,429.6	62,139.6	65,569.2		-3,429.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>37,968.4</b>	<b>207,795.1</b>	<b>211,593.2</b>	<b>34,170.3</b>	<b>-3,798.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	104,689.7	19,292.2	19,292.2	104,689.7	
Bienes Muebles	47,210.8	3,988.0		51,198.8	3,988.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-36,378.2		4,976.6	-41,354.8	-4,976.6
Activos diferidos	1.5			1.5	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>115,523.8</b>	<b>23,280.2</b>	<b>24,268.8</b>	<b>114,535.2</b>	<b>-988.6</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>153,492.2</b>	<b>231,075.3</b>	<b>235,862.0</b>	<b>148,705.5</b>	<b>-4,786.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		13,967.1	9,519.3
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>13,967.1</b>	<b>9,519.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019 (Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	34,170.3	34,170.3	34,170.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,519.3	9,519.3	9,519.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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>34,170.3</b>	<b>34,170.3</b>	<b>34,170.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>9,519.3</b>	<b>9,519.3</b>	<b>9,519.3</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	104,689.7	104,689.7	104,689.7	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	51,198.8	51,198.8	51,198.8	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-41,354.8	-41,354.8	-41,354.8	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	1.5	1.5	1.5				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>114,535.2</b>	<b>114,535.2</b>	<b>114,535.2</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>9,519.3</b>	<b>9,519.3</b>	<b>9,519.3</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>16,591.2</b>	<b>16,591.2</b>	<b>16,591.2</b>
				Aportaciones	16,591.2	16,591.2	16,591.2
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>122,595.0</b>	<b>122,595.0</b>	<b>122,595.0</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-338.9	-338.9	-338.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	119,149.7	119,149.7	119,149.7
				Revalúos	3,784.2	3,784.2	3,784.2
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>139,186.2</b>	<b>139,186.2</b>	<b>139,186.2</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>148,705.5</b>	<b>148,705.5</b>	<b>148,705.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>148,705.5</b>	<b>148,705.5</b>	<b>148,705.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-0003	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0005	Bancomer	Si	Si	Si	Si	Si
Diciembre	1112-001-0007	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0008	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

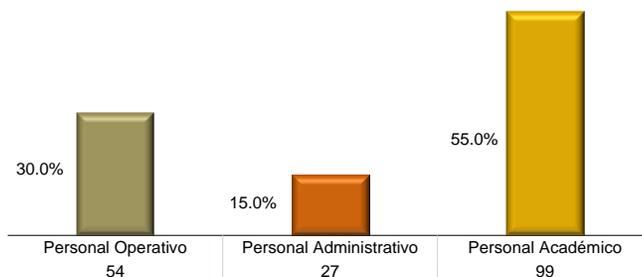
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	54	46	21	13	54	8	17.4
Personal Administrativo	25	27	3	3	27		
Personal Académico	95	98	88	87	99	1	1.0
<b>Total</b>	<b>174</b>	<b>171</b>	<b>112</b>	<b>103</b>	<b>180</b>	<b>9</b>	<b>5.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Distribución de Plazas



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	938.6	842.7
	451.6	398.6
	342.4	319.8
	77.4	72.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	63.5	43.3
	3.7	1.5
		6.6
	938.6	842.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	182
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	182
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	285.0
<b>Total</b>		<b>285.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	128.3
<b>Total</b>		<b>128.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	65,445.3		
Total de egreso aprobado	65,445.3	65,445.3	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	75,730.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	75,730.0	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	69,265.8	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	71,048.0	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-1,782.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Ixtapaluca (TESI)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca (TESI)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.8 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

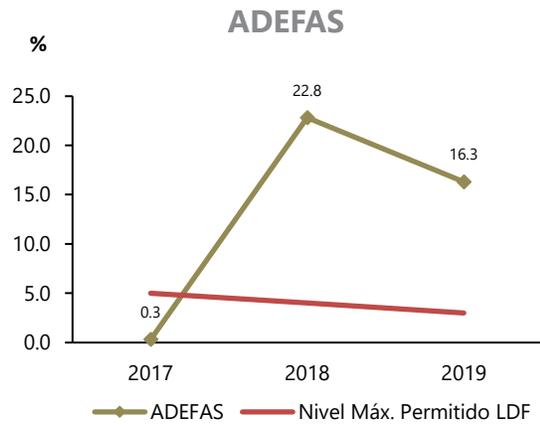
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESI presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 13.3 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 26.0 miles de pesos; de los cuales, 25.6 miles de pesos no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## SalDOS de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESI en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 287.3 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 155.7 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.4	1.1	0.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 74,113.4	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 74,113.4	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	25,145.0 - 20,257.4 88,536.9	5.5%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
88,536.9	14,423.5	16.3%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
46,682.0	47,422.3	740.3	1.6%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	88,536.9	
Menos		1,561.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>86,975.1</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	47,422.3	1,592.5		49,014.8		
		395.1			Recursos Fiscales	21/11/2019
		1,197.4			Recursos Federales	12/11/2019
2000	5,422.8	805.0		6,227.8		
		805.0			Recursos Federales	22/04/2019
3000	11,664.3	1,537.1		13,201.4		
		1,537.1			Recursos Federales	22/04/2019
4000	2,182.4			2,182.4		
5000	5,333.2	50.0		5,383.2		
		50.0			Recursos Federales	06/11/2019
9000		2,160.8		2,160.8		
		2,160.8			Ingresos Propios	07/05/2019
<b>Totales</b>	<b>72,025.0</b>	<b>6,145.4</b>	<b>0.0</b>	<b>78,170.4</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		25.6
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>25.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	1,728.3
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	110,440.4
Resultado de ejercicios anteriores 2018	108,712.2
<b>Diferencia</b>	<b>1,728.2</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelacion de Contrarecibos y Reintegro al GEM 2018

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	20,257.4	34,047.3	-13,789.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,814.6	39,522.6	-13,708.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	26.0	4,154.5	-4,128.5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	728.9	4,304.5	-3,575.6	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>25,814.6</b>	<b>39,522.6</b>	<b>-13,708.0</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>21,012.3</b>	<b>42,506.3</b>	<b>-21,494.0</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	102,247.6	103,628.8	-1,381.2				
Bienes Muebles	53,627.5	42,642.8	10,984.7	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>25,814.6</b>	<b>39,522.6</b>	<b>-13,708.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-22,744.3	-19,632.1	-3,112.2				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes							
Otros Activos No Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>133,130.8</b>	<b>126,639.5</b>	<b>6,491.3</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	19,002.8	19,002.8	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>19,002.8</b>	<b>19,002.8</b>	<b>0.0</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,294.6	1,728.3	-3,022.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	110,440.4	108,712.2	1,728.2
				Revalúos	179.9	179.9	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>109,325.7</b>	<b>110,620.4</b>	<b>-1,294.7</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>128,328.5</b>	<b>129,623.2</b>	<b>-1,294.7</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>154,143.1</b>	<b>169,145.8</b>	<b>-15,002.7</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>154,143.1</b>	<b>169,145.8</b>	<b>-15,002.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	72,236.0	71,454.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>72,236.0</b>	<b>71,454.8</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,877.4</b>	<b>1,807.1</b>
Ingresos Financieros	1,092.0	1,086.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	785.4	720.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,877.4</b>	<b>1,807.1</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>74,113.4</b>	<b>73,261.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	49,306.1	44,805.6
Materiales y Suministros	5,747.2	5,403.6
Servicios Generales	11,712.9	10,895.3
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>66,766.2</b>	<b>61,104.5</b>
Subsidios y Subvenciones	449.6	354.1
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>449.6</b>	<b>354.1</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,918.3	9,304.4
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>5,918.3</b>	<b>9,304.4</b>
Inversión Pública No Capitalizable	2,273.9	770.5
<b>Inversión Pública</b>	<b>2,273.9</b>	<b>770.5</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>75,408.0</b>	<b>71,533.5</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-1,294.6</b>	<b>1,728.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	19,002.8				19,002.8
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>19,002.8</b>				<b>19,002.8</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,728.3		1,728.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		108,712.2			108,712.2
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>108,712.2</b>	<b>1,728.3</b>		<b>110,440.5</b>
Resultado por Posición Monetaria				179.9	179.9
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018</b>				<b>179.9</b>	<b>179.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>19,002.8</b>	<b>108,712.2</b>	<b>1,728.3</b>	<b>179.9</b>	<b>129,623.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,294.6		-1,294.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,728.2	-1,728.2		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>1,728.2</b>	<b>-3,022.8</b>		<b>-1,294.6</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>19,002.8</b>	<b>110,440.4</b>	<b>-1,294.5</b>	<b>179.9</b>	<b>128,328.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	13,789.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,128.5	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,575.6	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>21,494.0</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,381.2	
Bienes Muebles		10,984.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,112.2	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>4,493.4</b>	<b>10,984.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>25,987.4</b>	<b>10,984.7</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		13,708.0
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>13,708.0</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>13,708.0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,022.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,728.2	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,728.2</b>	<b>3,022.9</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,728.2</b>	<b>3,022.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	72,236.0	71,454.6
Otros Orígenes de Operación	1,877.4	1,807.2
<b>Total Origen</b>	<b>74,113.4</b>	<b>73,261.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	49,306.1	44,805.6
Materiales y Suministros	5,747.2	5,403.6
Servicios Generales	11,712.9	10,895.3
Subsidios y Subvenciones	449.6	354.1
Otras Aplicaciones de Operación	8,192.2	10,074.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>75,408.0</b>	<b>71,533.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-1,294.6</b>	<b>1,728.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,381.2	
Otros Orígenes de Inversión	10,816.2	131.0
<b>Total Origen</b>	<b>12,197.4</b>	<b>131.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		11,944.4
Bienes Muebles	10,984.7	2,931.6
Otras Aplicaciones de Inversión		1,193.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>10,984.7</b>	<b>16,069.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>1,212.7</b>	<b>-15,938.1</b>
<b>Otras Aplicaciones de Financiamiento</b>		
	13,708.0	1,262.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>13,708.0</b>	<b>1,262.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-13,708.0</b>	<b>-1,262.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-13,789.9</b>	<b>-15,472.0</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	34,047.3	49,519.5
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>20,257.4</b>	<b>34,047.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	34,047.3	165,023.4	144,766.0	54,304.7	20,257.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,154.5	34,558.4	34,532.4	4,180.5	26.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,304.5	5,033.4	4,304.5	5,033.4	728.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>42,506.3</b>	<b>204,615.2</b>	<b>183,602.9</b>	<b>63,518.6</b>	<b>21,012.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	103,628.8		1,381.2	102,247.6	-1,381.2
Bienes Muebles	42,642.8	10,984.7		53,627.5	10,984.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-19,632.1		-3,112.2	-16,519.9	3,112.2
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>126,639.5</b>	<b>10,984.7</b>	<b>-1,731.0</b>	<b>139,355.2</b>	<b>12,715.7</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>169,145.8</b>	<b>215,599.9</b>	<b>181,871.9</b>	<b>202,873.8</b>	<b>33,728.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos			39,522.6	25,814.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>39,522.6</b>	<b>25,814.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	20,257.4	20,257.4	20,257.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,814.6	25,814.6	25,814.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26.0	26.0	26.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	728.9	728.9	728.9	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>21,012.3</b>	<b>21,012.3</b>	<b>21,012.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>25,814.6</b>	<b>25,814.6</b>	<b>25,814.6</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	102,247.6	102,247.6	102,247.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	53,627.5	53,627.5	53,627.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-22,744.3	-22,744.3	-22,744.3	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>133,130.8</b>	<b>133,130.8</b>	<b>133,130.8</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>25,814.6</b>	<b>25,814.6</b>	<b>25,814.6</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>19,002.8</b>	<b>19,002.8</b>	<b>19,002.8</b>
				Aportaciones	19,002.8	19,002.8	19,002.8
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>109,325.7</b>	<b>109,325.7</b>	<b>109,325.7</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,294.6	-1,294.6	-1,294.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	110,440.4	110,440.4	110,440.4
				Revalúos	179.9	179.9	179.9
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>128,328.5</b>	<b>128,328.5</b>	<b>128,328.5</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>154,143.1</b>	<b>154,143.1</b>	<b>154,143.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>154,143.1</b>	<b>154,143.1</b>	<b>154,143.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-2-9	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

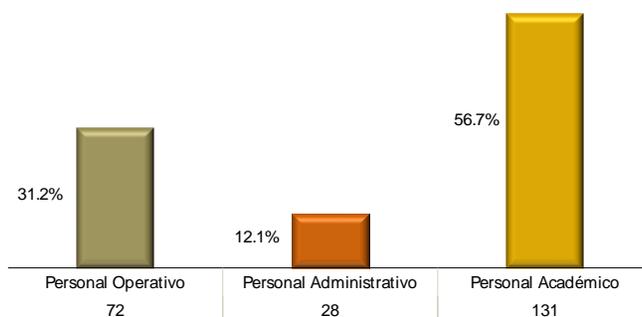
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	72	72			72		
Personal Administrativo	28	28			28		
Personal Académico	131	131			131		
<b>Total</b>	<b>231</b>	<b>231</b>			<b>231</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	988.4	983.8
	335.7	361.0
	530.5	520.3
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	97.3	97.2
	5.3	5.3
	19.6	
	<b>988.4</b>	<b>983.8</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	222
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	222
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	287.3
<b>Total</b>		<b>287.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	155.7
<b>Total</b>		<b>155.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	72,025.0		
Total de egreso aprobado	72,025.0	72,025.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	90,433.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	90,433.1	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	88,536.9	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	86,975.1	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>1,561.8</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Jilotepec**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

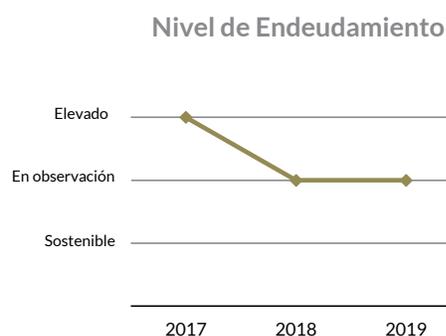
- La entidad cuenta con 1.2 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

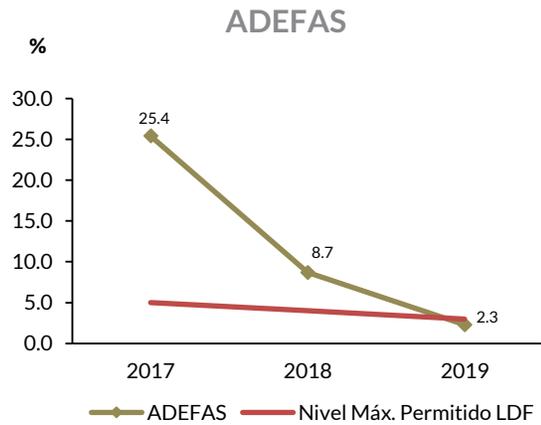
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESJI presenta un nivel de endeudamiento en observación, por lo tanto, podría contratar un financiamiento neto de hasta el 5.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

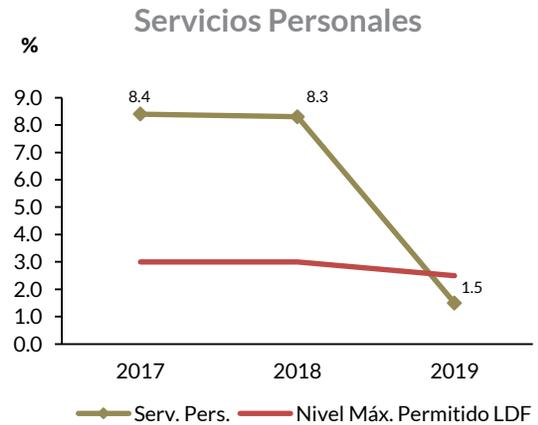
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

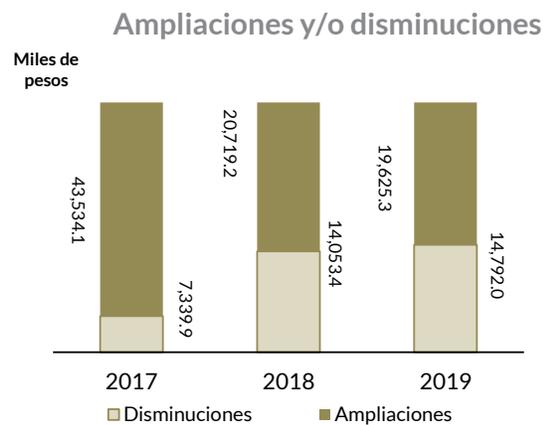
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en la cuenta contable de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 301.4 miles de pesos; los cuales no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

**(Tabla 8. Apéndice I)**

- 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 y la autorización de la Secretaría de Finanzas, 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 Egresos extraordinarios

---

**(Tabla 9. Apéndice I)**

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



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESJI en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 321.6 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 139.7 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec

**Tabla 1  
Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.9	1.4	1.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2  
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 56,245.8	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición = $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 56,245.8	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales = $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	8,869.3 - 1,566.3 56,245.8	13.0%	Alto

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
56,245.8	1,279.4	2.3%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
38,368.6	38,945.6	577.0	1.5%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	32,751.0	
Menos		- 3,395.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>36,146.3</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	38,945.5	2,987.3		41,932.8		
		2,077.7			Recursos Federales	24-may-19
		909.6			Recursos Federales	30-oct-19
2000	1,559.3			1,559.3		
3000	11,428.9	1,000.0		12,428.9		
		1,000.0			Ingresos Propios	28-nov-19
4000	418.5			418.5		
5000	5,511.5	110.0	1,000.0	4,621.5		
		110.0			Recursos Federales	17-sep-19
			1,000.0		Ingresos Propios	22-nov-19
9000		1,735.9		1,735.9		
		1,735.9			Ingresos Propios	24-may-19
<b>Totales</b>	<b>57,863.7</b>	<b>5,833.3</b>	<b>1,000.0</b>	<b>62,697.0</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		301.4
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		301.4
<b>Total</b>			<b>301.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	280.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	72,198.2
Resultado de ejercicios anteriores 2018	72,566.5
<b>Diferencia</b>	<b>-368.3</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>649.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	No	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	10,622.6	13,410.1	-2,787.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,358.0	11,115.7	-1,757.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	302.6	2,087.6	-1,785.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>9,358.0</b>	<b>11,115.7</b>	<b>-1,757.7</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>10,925.2</b>	<b>15,497.7</b>	<b>-4,572.5</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	199,076.3	199,076.3					
Bienes Muebles	38,154.6	36,515.5	1,639.1	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9,358.0</b>	<b>11,115.7</b>	<b>-1,757.7</b>
Activos Intangibles							
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-40,701.4	-36,819.7	-3,881.7				
Activos Diferidos				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>196,529.5</b>	<b>198,772.1</b>	<b>-2,242.6</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	127,495.7	127,495.7	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>127,495.7</b>	<b>127,495.7</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,406.4	280.7	-4,687.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	72,198.2	72,568.5	-370.3
				Revalúos	2,809.2	2,809.2	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>70,601.0</b>	<b>75,658.4</b>	<b>-5,057.4</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>198,096.7</b>	<b>203,154.1</b>	<b>-5,057.4</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>207,454.7</b>	<b>214,269.8</b>	<b>-6,815.1</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>207,454.7</b>	<b>214,269.8</b>	<b>-6,815.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	55,344.3	53,525.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>55,344.3</b>	<b>53,525.5</b>
Ingresos Financieros	814.9	1,213.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	86.7	386.9
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>901.6</b>	<b>1,600.7</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>56,245.9</b>	<b>55,126.2</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	41,659.6	36,000.5
Materiales y Suministros	1,733.3	1,517.0
Servicios Generales	12,411.5	12,208.5
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>55,804.4</b>	<b>49,726.0</b>
Subsidios y Subvenciones	32.2	65.7
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>32.2</b>	<b>65.7</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,881.8	3,303.0
Otros Gastos		523.7
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>3,881.8</b>	<b>3,826.7</b>
Inversión Pública No Capitalizable	933.9	1,227.1
<b>Inversión Pública</b>	<b>933.9</b>	<b>1,227.1</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>60,652.3</b>	<b>54,845.5</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-4,406.4</b>	<b>280.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	127,495.7				127,495.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>127,495.7</b>				<b>127,495.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			280.7		280.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		72,568.5			72,568.5
Revalúos		2,809.2			2,809.2
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>75,377.7</b>	<b>280.7</b>		<b>75,658.4</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>127,495.7</b>	<b>75,377.7</b>	<b>280.7</b>		<b>203,154.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,406.4		-4,406.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		-370.3	-280.7		-651.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-370.3</b>	<b>-4,687.1</b>		<b>-5,057.4</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>127,495.7</b>	<b>75,007.4</b>	<b>-4,406.4</b>		<b>198,096.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	2,787.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,785.0	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,572.5</b>	
Bienes Muebles		1,639.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,881.7	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>3,881.7</b>	<b>1,639.1</b>
<b>Total Activo</b>	<b>8,454.2</b>	<b>1,639.1</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,757.7
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>1,757.7</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>1,757.7</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		4,687.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		370.3
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>5,057.4</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>5,057.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	814.9	1,213.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	55,344.3	53,525.5
Otros Orígenes de Operación	86.7	386.9
<b>Total Origen</b>	<b>56,245.9</b>	<b>55,126.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	41,659.6	36,000.5
Materiales y Suministros	1,733.3	1,517.0
Servicios Generales	12,411.5	12,208.5
Ayudas Sociales	32.2	65.7
Otras Aplicaciones de Operación	4,815.7	5,053.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>60,652.3</b>	<b>54,845.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-4,406.4</b>	<b>280.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	3,881.7	3,303.0
Otros Orígenes de Inversión	1,785.0	25,140.8
<b>Total Origen</b>	<b>5,666.7</b>	<b>28,443.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	1,639.1	3,836.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,639.1</b>	<b>3,836.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>4,027.6</b>	<b>24,607.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,408.7	17,221.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,408.7</b>	<b>17,221.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-2,408.7</b>	<b>-17,221.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-2,787.5</b>	<b>7,666.4</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	13,410.1	5,743.7
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>10,622.6</b>	<b>13,410.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	13,410.1	333,277.3	336,064.8	10,622.6	-2,787.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,087.6	2,332.3	4,117.3	302.6	-1,785.0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>15,497.7</b>	<b>335,609.6</b>	<b>340,182.1</b>	<b>10,925.2</b>	<b>-4,572.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	199,076.3	10,209.2	10,209.2	199,076.3	
Bienes Muebles	36,515.5	5,190.8	3,551.6	38,154.7	1,639.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-36,819.7	116.1	3,997.9	-40,701.5	-3,881.8
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>198,772.1</b>	<b>15,516.1</b>	<b>17,758.7</b>	<b>196,529.5</b>	<b>-2,242.6</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>214,269.8</b>	<b>351,125.7</b>	<b>357,940.8</b>	<b>207,454.7</b>	<b>-6,815.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos			11,115.7	9,358.0
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>11,115.7</b>	<b>9,358.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019 (Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	10,622.6	10,622.6	10,622.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,358.0	9,358.0	9,358.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	302.6	302.6	302.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>10,925.2</b>	<b>10,925.2</b>	<b>10,925.2</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>9,358.0</b>	<b>9,358.0</b>	<b>9,358.0</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	199,076.3	199,076.3	199,076.3	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	38,154.6	38,154.6	38,154.6	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-40,701.4	-40,701.4	-40,701.4	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>196,529.5</b>	<b>196,529.5</b>	<b>196,529.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>9,358.0</b>	<b>9,358.0</b>	<b>9,358.0</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>127,495.7</b>	<b>127,495.7</b>	<b>127,495.7</b>
				Aportaciones	127,495.7	127,495.7	127,495.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>70,601.0</b>	<b>70,601.0</b>	<b>70,601.0</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,406.4	-4,406.4	-4,406.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	72,198.2	72,198.2	72,198.2
				Revalúos	2,809.2	2,809.2	2,809.2
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>198,096.7</b>	<b>198,096.7</b>	<b>198,096.7</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>207,454.7</b>	<b>207,454.7</b>	<b>207,454.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>207,454.7</b>	<b>207,454.7</b>	<b>207,454.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-002-002	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

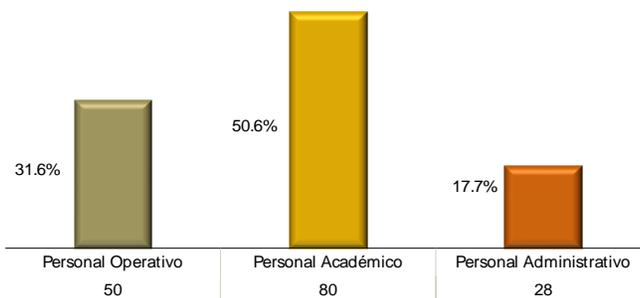
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	50	50	5	5	50		
Personal Académico	76	76	8	4	80	4	5.3
Personal Administrativo	28	28			28		
<b>Total</b>	<b>154</b>	<b>154</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>158</b>	<b>4</b>	<b>2.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	763.5	1,646.7
	144.5	440.1
	170.0	525.7
	199.8	463.6
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	180.8	175.8
	19.6	41.5
	48.8	
	763.5	1,646.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	158
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	158
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	321.6
<b>Total</b>		<b>321.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	139.7
<b>Total</b>		<b>139.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	57,863.7		
Total de egreso aprobado	57,863.7	57,863.7	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	62,697.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	62,697.0	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	56,245.8	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	59,637.4	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-3,391.6</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Jocotitlán (TESJO)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán (TESJO)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán

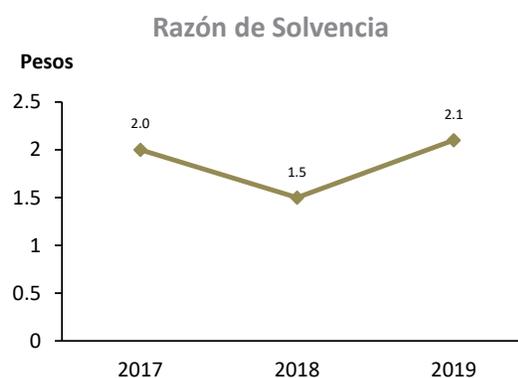
---

### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 2.1 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



---

### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

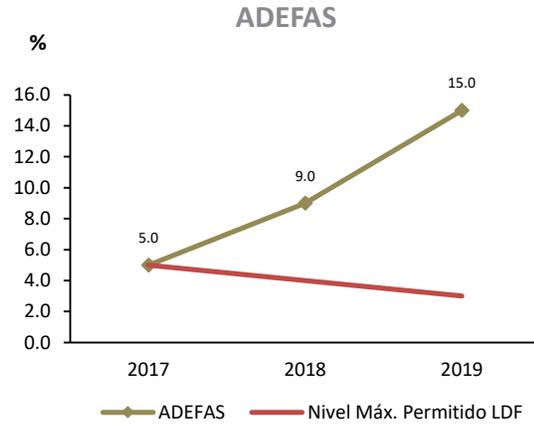
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESJO presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 12 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

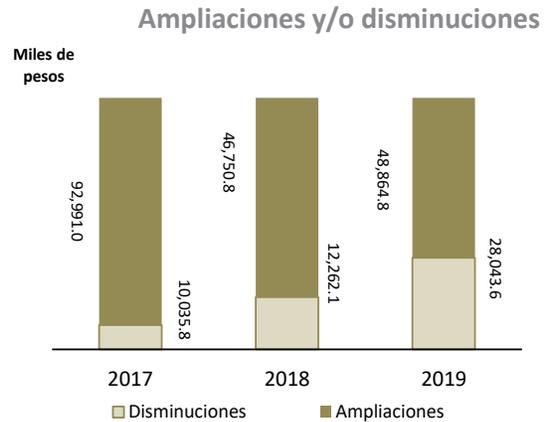
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 no presenta saldo.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 2,527.1 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESJO en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, presentada por la entidad, se identificó que cumple con la antigüedad menor de un año.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 532.2 miles de pesos de los cuales, existe una diferencia por pagar de 169.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán

**Tabla 1  
Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	2.0	1.5	2.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2  
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 102,277.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 102,277.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	14,794.4 - 33,759.8 102,277.2	-18.5%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
102,277.2	15,356.2	15.0%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
55,161.9	56,196.5	1,034.6	1.9%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	102,277.2	
Menos		- 4,288.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	106,565.4	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	56,196.5	3,705.7		59,902.2		
		2,509.9			Recursos Federales	05/08/2019
		1,195.8			Recursos Federales	28/11/2019
2000	9,673.7			9,673.7		
3000	13,214.4	1,225.0		14,439.4		
		950.0			Recursos Federales	05/08/2019
		275.0			Recursos Federales	28/11/2019
4000	2,438.6	534.1		2,972.7		
		225.8			Recursos Federales	30/10/2019
		308.3			Recursos Federales	10/12/2019
5000	10,413.8			10,413.8		
9000		2,758.1		2,758.1		
		2,758.1			Ingresos Propios	05/08/2019
<b>Totales</b>	<b>91,937.0</b>	<b>8,222.9</b>		<b>100,159.9</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
La cuenta de Deudores Diversos, Cuentas por Cobrar e Ingresos por recuperar a Coto Plazo, no presentan saldo.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	9,493.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	191,616.8
Resultado de ejercicios anteriores 2018	184,650.2
<b>Diferencia</b>	<b>6,966.6</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>2,527.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	No	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	33,759.8	40,404.7	-6,644.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,761.3	27,218.9	-10,457.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		817.0	-817.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	627.8		627.8	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Inventarios		922.7	-922.7	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>16,761.3</b>	<b>27,218.9</b>	<b>-10,457.6</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>34,387.6</b>	<b>42,144.4</b>	<b>-7,756.8</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	158,306.6	158,306.6		<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	107,580.4	101,418.7	6,161.7				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-75,852.6	-62,556.9	-13,295.7	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16,761.3</b>	<b>27,218.9</b>	<b>-10,457.6</b>
Activos Diferidos	249.1	249.1					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes							
Otros Activos No Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>190,283.5</b>	<b>197,417.5</b>	<b>-7,134.0</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	13,433.0	13,433.0	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>13,433.0</b>	<b>13,433.0</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,906.1	9,493.7	-11,399.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	191,616.8	184,650.2	6,966.6
				Revalúos	4,766.1	4,766.1	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>194,476.8</b>	<b>198,910.0</b>	<b>-4,433.2</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>207,909.8</b>	<b>212,343.0</b>	<b>-4,433.2</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>224,671.1</b>	<b>239,561.9</b>	<b>-14,890.8</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>224,671.1</b>	<b>239,561.9</b>	<b>-14,890.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	96,957.2	92,471.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>96,957.2</b>	<b>92,471.1</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>402.5</b>	<b>7,171.7</b>
Ingresos Financieros	2.4	382.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	400.1	6,788.9
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>97,359.7</b>	<b>99,642.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	55,044.5	51,545.9
Materiales y Suministros	9,349.8	8,991.0
Servicios Generales	14,098.0	10,511.2
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>78,492.3</b>	<b>71,048.1</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	2,972.8	2,512.2
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,972.8</b>	<b>2,512.2</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	13,455.8	12,813.4
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>13,455.8</b>	<b>12,813.4</b>
Inversión Pública No Capitalizable	4,344.9	3,775.4
<b>Inversión Pública</b>	<b>4,344.9</b>	<b>3,775.4</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>99,265.8</b>	<b>90,149.1</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-1,906.1</b>	<b>9,493.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	13,433.0				13,433.0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>13,433.0</b>				<b>13,433.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,493.7		9,493.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		184,650.2			184,650.2
Revalúos		4,766.1			4,766.1
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>189,416.3</b>	<b>9,493.7</b>		<b>198,910.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>13,433.0</b>	<b>189,416.3</b>	<b>9,493.7</b>		<b>212,343.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,906.1		-1,906.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,493.7	-9,493.7		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			-2,527.1		-2,527.1
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>9,493.7</b>	<b>-13,926.9</b>		<b>-4,433.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>13,433.0</b>	<b>198,910.0</b>	<b>-4,433.2</b>		<b>207,909.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>21,680.3</b>	<b>6,789.5</b>
Efectivo y Equivalentes	6,644.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	817.0	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		627.8
Inventarios	922.7	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>8,384.6</b>	<b>627.8</b>
Bienes Muebles		6,161.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	13,295.7	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>13,295.7</b>	<b>6,161.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>21,680.3</b>	<b>6,789.5</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		10,457.6
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>10,457.6</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>		
<b>Total Pasivo</b>		<b>10,457.6</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		11,399.8
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,966.6	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>6,966.6</b>	<b>11,399.8</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>6,966.6</b>	<b>11,399.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	96,957.2	92,471.1
Otros Orígenes de Operación	402.5	7,171.7
<b>Total Origen</b>	<b>97,359.7</b>	<b>99,642.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	55,044.5	51,545.9
Materiales y Suministros	9,349.8	8,991.0
Servicios Generales	14,098.0	10,511.2
Transferencias internas y Asignaciones al Sector Público	2,972.8	2,512.2
Otras Aplicaciones de Operación	17,800.7	16,588.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>99,265.8</b>	<b>90,149.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-1,906.1</b>	<b>9,493.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	15,035.4	13,445.6
<b>Total Origen</b>	<b>15,035.4</b>	<b>13,445.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		10,704.6
Bienes Muebles	6,161.7	11,293.6
Otras Aplicaciones de Inversión	627.8	922.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>6,789.5</b>	<b>22,920.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>8,245.9</b>	<b>-9,475.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		7,817.2
<b>Total Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>7,817.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	12,984.7	4,753.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>12,984.7</b>	<b>4,753.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-12,984.7</b>	<b>3,063.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-6,644.9</b>	<b>3,081.7</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	40,404.7	37,323.0
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>33,759.8</b>	<b>40,404.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	40,404.7	143,567.3	150,212.2	33,759.8	-6,644.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	817.0	5,716.8	6,533.8		-817.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		1,215.3	587.5	627.8	627.8
Inventarios	922.7	13,937.8	14,860.5		-922.7
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>42,144.4</b>	<b>164,437.2</b>	<b>172,194.0</b>	<b>34,387.6</b>	<b>-7,756.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	158,306.6	12,399.1	12,399.1	158,306.6	
Bienes Muebles	101,418.7	65,909.6	59,747.9	107,580.4	6,161.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-62,556.9	48.0	13,343.7	-75,852.6	-13,295.7
Activos Diferidos	249.1			249.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>197,417.5</b>	<b>78,356.7</b>	<b>85,490.7</b>	<b>190,283.5</b>	<b>-7,134.0</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>239,561.9</b>	<b>242,793.9</b>	<b>257,684.7</b>	<b>224,671.1</b>	<b>-14,890.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		27,218.9	16,761.3
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>27,218.9</b>	<b>16,761.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019 (Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	33,759.8	33,759.8	33,759.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,761.3	16,761.3	16,761.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	627.8	627.8	627.8	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				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>34,387.6</b>	<b>34,387.6</b>	<b>34,387.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>16,761.3</b>	<b>16,761.3</b>	<b>16,761.3</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	158,306.6	158,306.6	158,306.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	107,580.4	107,580.4	107,580.4	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	-75,852.6	-75,852.6	-75,852.6	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	249.1	249.1	249.1				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>190,283.5</b>	<b>190,283.5</b>	<b>190,283.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>16,761.3</b>	<b>16,761.3</b>	<b>16,761.3</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>13,433.0</b>	<b>13,433.0</b>	<b>13,433.0</b>
				Aportaciones	13,433.0	13,433.0	13,433.0
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>194,476.8</b>	<b>194,476.8</b>	<b>194,476.8</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,906.1	-1,906.1	-1,906.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	191,616.8	191,616.8	191,616.8
				Revalúos	4,766.1	4,766.1	4,766.1
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>207,909.8</b>	<b>207,909.8</b>	<b>207,909.8</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>224,671.1</b>	<b>224,671.1</b>	<b>224,671.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>224,671.1</b>	<b>224,671.1</b>	<b>224,671.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a seis meses
Diciembre	1112-1-1	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-2	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-3	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-4	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-5	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-6	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes	627.79	
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

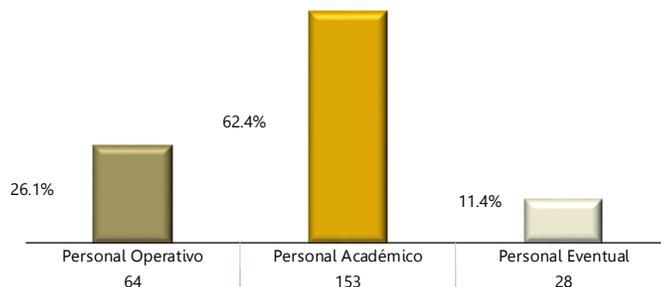
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	58	58	18	12	64	6	10.3
Personal Académico	154	154	23	24	153	-1	-0.6
Personal Eventual	29	29	3	4	28	-1	-3.4
<b>Total</b>	<b>241</b>	<b>241</b>	<b>44</b>	<b>40</b>	<b>245</b>	<b>4</b>	<b>1.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,131.1	1,138.2
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	1,131.1	1,138.2
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	245
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	245
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	532.2
<b>Total</b>		<b>532.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	91,937.0		
Total de egreso aprobado	91,937.0	91,937.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán		
Equilibrio Presupuestal de Ingresos y Egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	112,758.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	112,758.2	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán		
Déficit Presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	102,277.2	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	106,565.4	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-4,288.2</b>	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de San Felipe del  
Progreso (TESSFP)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso

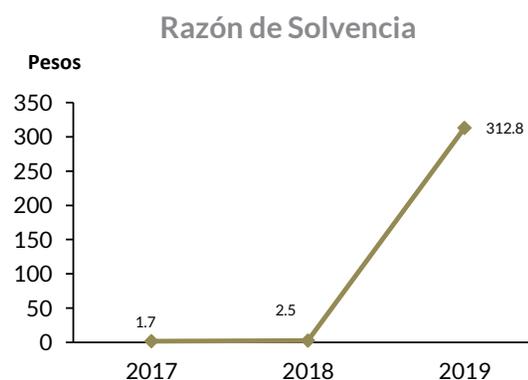
### Resultados de la Revisión

### Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

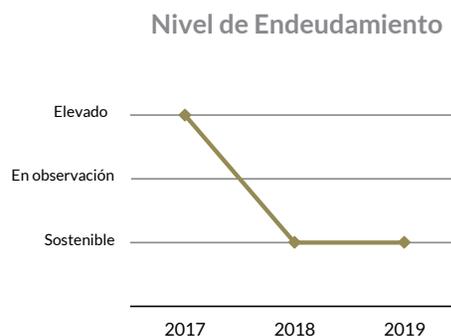
- La entidad cuenta con 312.8 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

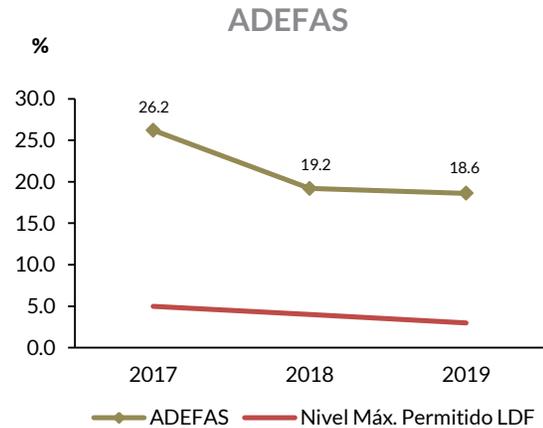
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESSFP presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 15.6 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 no presenta saldo.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- 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 y la autorización de la Secretaría de Finanzas, 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 Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESSFP en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad no presenta saldo al 31 de diciembre, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad no presenta saldo al 31 de diciembre por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.7	2.5	312.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 57,322.8	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 57,322.8	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	87.8 - 27,498.6	-47.8%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
57,322.8	10,654.1	18.6%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
33,352.7	33,884.2	531.5	1.6%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	57,322.8	
Menos		- 5,602.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	62,924.9	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	33,884.2	1,590.6		35,474.8		
		1,590.6			Recursos Federales	18/06/2019
2000	6,135.1			6,135.1		
3000	8,961.6			8,961.6		
4000	2,373.9	100.0		2,473.9		
		100.0			Recursos Federales	08/08/2019
5000	10,449.4			10,449.4		
9000		1,854.1		1,854.1		
		1,854.1			Ingresos Propios	26/06/2019
<b>Totales</b>	<b>61,804.2</b>	<b>3,544.7</b>		<b>65,348.9</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	9,388.2
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	107,933.2
Resultado de ejercicios anteriores 2018	100,281.5
<b>Diferencia</b>	<b>7,651.7</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>1,736.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelación de contrarecibos 2018

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	27,498.6	25,050.9	2,447.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	87.9	10,654.1	-10,566.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		1,619.2	-1,619.2	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>87.9</b>	<b>10,654.1</b>	<b>-10,566.2</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>27,498.6</b>	<b>26,670.1</b>	<b>828.5</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>87.9</b>	<b>10,654.1</b>	<b>-10,566.2</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	63,836.5	73,166.7	-9,330.2	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Bienes Muebles	62,238.2	56,704.5	5,533.7	Aportaciones	4,722.3	4,722.3	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-39,465.0	-31,553.8	-7,911.2	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>4,722.3</b>	<b>4,722.3</b>	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
Otros Activos No Circulantes				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,364.9	9,388.2	-8,023.3
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>86,609.7</b>	<b>98,317.4</b>	<b>-11,707.7</b>	Resultado de Ejercicios Anteriores	107,933.2	100,281.5	7,651.7
				Revalúos		-58.6	58.6
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>109,298.1</b>	<b>109,611.1</b>	<b>-313.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>114,108.3</b>	<b>124,987.5</b>	<b>-10,879.2</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>114,020.4</b>	<b>114,333.4</b>	<b>-313.0</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>114,108.3</b>	<b>124,987.5</b>	<b>-10,879.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	56,760.0	54,174.4
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>56,760.0</b>	<b>54,174.4</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>474.9</b>	<b>611.3</b>
Ingresos Financieros	165.2	146.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	309.7	465.3
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>57,234.9</b>	<b>54,785.7</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	30,385.4	29,017.7
Materiales y Suministros	4,791.3	3,004.7
Servicios Generales	7,344.2	6,090.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>42,520.9</b>	<b>38,113.2</b>
Ayudas Sociales	2,131.7	1,266.6
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,131.7</b>	<b>1,266.6</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	9,133.0	5,446.4
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>9,133.0</b>	<b>5,446.4</b>
Inversión Pública No Capitalizable	2,084.4	571.3
<b>Inversión Pública</b>	<b>2,084.4</b>	<b>571.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>55,870.0</b>	<b>45,397.5</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,364.9</b>	<b>9,388.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	4,722.3				4,722.3
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>4,722.3</b>				<b>4,722.3</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,388.2		9,388.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		100,281.5			100,281.5
Revalúos		-58.6			-58.6
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>100,222.9</b>	<b>9,388.2</b>		<b>109,611.1</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>4,722.3</b>	<b>100,222.9</b>	<b>9,388.2</b>		<b>114,333.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,364.9		1,364.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,388.2	-9,388.2		
Revalúos		58.6			58.6
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,736.5			-1,736.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>7,710.3</b>	<b>-8,023.3</b>		<b>-313.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>4,722.3</b>	<b>107,933.2</b>	<b>1,364.9</b>		<b>114,020.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		2,447.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,619.2	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>1,619.2</b>	<b>2,447.7</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,330.2	
Bienes Muebles		5,533.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,911.2	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>17,241.4</b>	<b>5,533.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>18,860.6</b>	<b>7,981.4</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		10,566.3
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>10,566.3</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>10,566.3</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		8,023.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	7,651.7	
Revalúos	58.6	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>7,710.3</b>	<b>8,023.3</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>7,710.3</b>	<b>8,023.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	56,760.0	54,174.4
Otros Orígenes de Operación	474.9	611.3
<b>Total Origen</b>	<b>57,234.9</b>	<b>54,785.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	30,385.4	29,017.7
Materiales y Suministros	4,791.3	3,004.7
Servicios Generales	7,344.2	6,090.8
Ayudas Sociales	2,131.7	1,266.6
Otras Aplicaciones de Operación	11,217.4	6,017.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>55,870.0</b>	<b>45,397.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,364.9</b>	<b>9,388.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,330.2	1,118.3
Bienes Muebles	7,911.2	4,328.3
Otros Orígenes de Inversión	1,619.2	1,735.8
<b>Total Origen</b>	<b>18,860.6</b>	<b>7,182.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,831.8
Otras Aplicaciones de Inversión	5,533.7	
<b>Total Aplicación</b>	<b>5,533.7</b>	<b>1,831.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>13,326.9</b>	<b>5,350.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	12,244.1	21,461.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>12,244.1</b>	<b>21,461.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-12,244.1</b>	<b>-21,461.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>2,447.7</b>	<b>-6,722.9</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	25,050.9	31,773.8
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>27,498.6</b>	<b>25,050.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	25,050.9	68,165.0	65,717.3	27,498.6	2,447.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,619.2	6,901.0	8,520.2		-1,619.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>26,670.1</b>	<b>75,066.0</b>	<b>74,237.5</b>	<b>27,498.6</b>	<b>828.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,166.7	26,204.5	35,534.7	63,836.5	-9,330.2
Bienes Muebles	56,704.5	16,431.9	10,898.2	62,238.2	5,533.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-31,553.8	35,177.2	43,088.4	-39,465.0	-7,911.2
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>98,317.4</b>	<b>77,813.6</b>	<b>89,521.3</b>	<b>86,609.7</b>	<b>-11,707.7</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>124,987.5</b>	<b>152,879.6</b>	<b>163,758.8</b>	<b>114,108.3</b>	<b>-10,879.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		10,654.1	87.9
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>10,654.1</b>	<b>87.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019 (Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	27,498.6	27,498.6	27,498.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	87.9	87.9	87.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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>27,498.6</b>	<b>27,498.6</b>	<b>27,498.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>87.9</b>	<b>87.9</b>	<b>87.9</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	63,836.5	63,836.5	63,836.5	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	62,238.2	62,238.2	62,238.2	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles	-39,465.0	-39,465.0	-39,465.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes				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>86,609.7</b>	<b>86,609.7</b>	<b>86,609.7</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>87.9</b>	<b>87.9</b>	<b>87.9</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>4,722.3</b>	<b>4,722.3</b>	<b>4,722.3</b>
				Aportaciones	4,722.3	4,722.3	4,722.3
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>109,298.1</b>	<b>109,298.1</b>	<b>109,298.1</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,364.9	1,364.9	1,364.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	107,933.2	107,933.2	107,933.2
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>114,020.4</b>	<b>114,020.4</b>	<b>114,020.4</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>114,108.3</b>	<b>114,108.3</b>	<b>114,108.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>114,108.3</b>	<b>114,108.3</b>	<b>114,108.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-0001	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0002	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0004	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

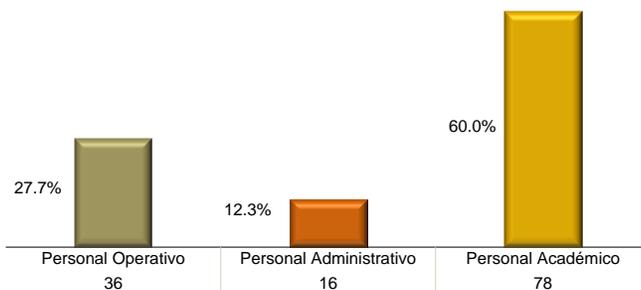
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	34	34	8	6	36	2	5.9
Personal Administrativo	16	16	1	1	16		
Personal Académico	79	79	11	12	78	-1	-1.3
<b>Total</b>	<b>129</b>	<b>129</b>	<b>20</b>	<b>19</b>	<b>130</b>	<b>1</b>	<b>0.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Distribución de Plazas



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Tabla 13

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	611.0	605.1
	241.8	238.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	369.2	367.1
	611.0	605.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 14

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	130
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	130
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	61,804.2		
Total de egreso aprobado	61,804.2	61,804.2	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	74,991.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	74,991.1	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	57,322.8	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	62,924.9	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-5,602.1</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Tianguistenco  
(TEST)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

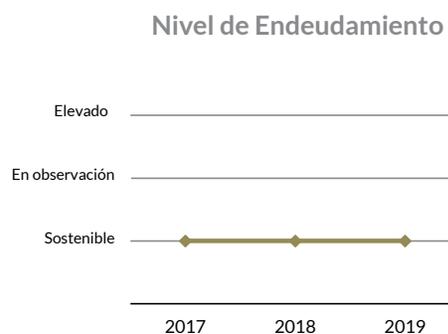
- La entidad cuenta con 23.5 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

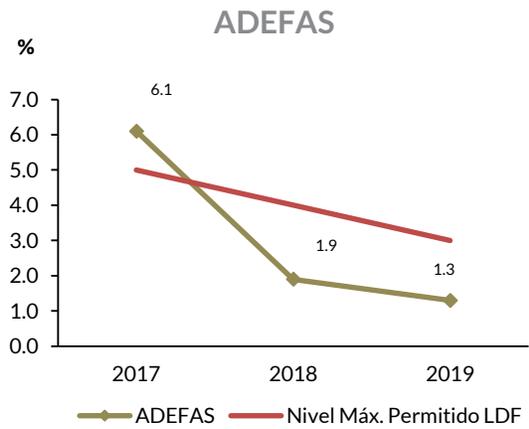
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TEST presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

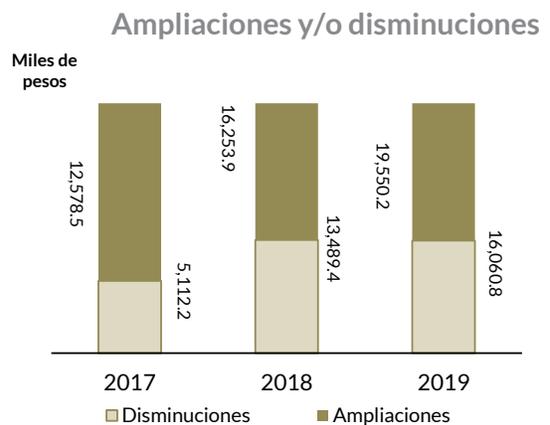
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre de 2019 no presenta saldo.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 4,985.2 miles de pesos, de los cuales 408.7 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 Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TEST en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

- 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 1112-001-004 muestra que el saldo según libros no corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada por 34.2 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	4	80

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	6.7	8.6	23.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 74,318.6	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 74,318.6	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	208.4 - 6,803.1 75,031.6	-8.8%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
75,031.6	1,002.3	1.3%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
46,166.5	46,976.7	810.2	1.8%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	75,031.6	
Menos		2,356.5
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>72,675.1</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	46,976.7	1,157.6		48,134.3		
		1,131.8			Recursos Federales	12/11/2019
		25.8			Recursos Fiscales	21/11/2019
2000	6,510.9	200.0		6,710.9		
		200.0			Recursos Federales	24/05/2019
3000	17,477.1	682.7		18,159.8		
		682.7			Recursos Federales	22/05/2019
4000	2,026.1	70.0		2,096.1		
		70.0			Recursos Federales	05/06/2019
5000	3,710.0	376.9		4,086.9		
		376.9			Ingresos Propios	13/012/2019
9000		1,002.2		1,002.2		
		969.6			Ingresos Propios	16/05/2019
		32.6			Ingresos Propios	27/08/2019
<b>Totales</b>	<b>76,700.8</b>	<b>3,489.4</b>		<b>80,190.2</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)

El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.

<b>Total</b>
--------------

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-5,202.6
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	89,806.1
Resultado de ejercicios anteriores 2018	99,993.9
<b>Diferencia</b>	<b>-10,187.8</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>4,985.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Si	Amortización de gastos de instalación.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	6,803.1	5,256.6	1,546.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	208.4	1,011.0	-802.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		4,087.9	-4,087.9	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo	81.4	81.4	
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>289.8</b>	<b>1,092.4</b>	<b>-802.6</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>6,803.1</b>	<b>9,344.5</b>	<b>-2,541.4</b>	<b>PASIVO</b>			
				<b>NO CIRCULANTE</b>			
				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
				<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>289.8</b>	<b>1,092.4</b>	<b>-802.6</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 y Equivalentes a Largo Plazo				Aportaciones			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,425.5	73,425.5			11,146.7	11,146.7	
Bienes Muebles	90,914.6	89,209.2	1,705.4	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>11,146.7</b>	<b>11,146.7</b>	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-65,411.3	-56,041.9	-9,369.4	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
Activos Diferidos		271.1	-271.1	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			
Otros Activos No Circulantes					-4,688.7	-5,202.6	513.9
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>98,928.8</b>	<b>106,863.9</b>	<b>-7,935.1</b>	Resultado de Ejercicios Anteriores			
					89,806.1	99,993.9	-10,187.8
				Revalúos			
					9,178.0	9,178.0	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>94,295.4</b>	<b>103,969.3</b>	<b>-9,673.9</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>105,442.1</b>	<b>115,116.0</b>	<b>-9,673.9</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>105,731.9</b>	<b>116,208.4</b>	<b>-10,476.5</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>105,731.9</b>	<b>116,208.4</b>	<b>-10,476.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	74,318.6	71,801.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>74,318.6</b>	<b>71,801.8</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>600.6</b>	<b>309.5</b>
Ingresos Financieros	34.2	49.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	566.4	259.9
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>600.6</b>	<b>309.5</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>74,919.2</b>	<b>72,111.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	44,719.6	41,502.0
Materiales y Suministros	6,581.2	5,868.3
Servicios Generales	15,444.0	13,402.4
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>66,744.8</b>	<b>60,772.7</b>
Ayudas Sociales	1,857.5	1,925.7
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,857.5</b>	<b>1,925.7</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	9,630.2	1,930.1
Otros Gastos	10.2	12,685.4
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>9,640.4</b>	<b>14,615.5</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,365.2	
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,365.2</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>79,607.9</b>	<b>77,313.9</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-4,688.7</b>	<b>-5,202.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	11,146.7				11,146.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>11,146.7</b>				<b>11,146.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-5,202.6		-5,202.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		99,993.9			99,993.9
Revalúos		9,178.0			9,178.0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>109,171.9</b>	<b>-5,202.6</b>		<b>103,969.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>11,146.7</b>	<b>109,171.9</b>	<b>-5,202.6</b>		<b>115,116.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,688.7		-4,688.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-10,187.8	5,202.6		-4,985.2
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-10,187.8</b>	<b>513.9</b>		<b>-9,673.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>11,146.7</b>	<b>98,984.1</b>	<b>-4,688.7</b>		<b>105,442.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		1,546.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,087.9	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,087.9</b>	<b>1,546.5</b>
Bienes Muebles		1,705.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	9,369.4	
Activos Diferidos	271.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>9,640.5</b>	<b>1,705.4</b>
<b>Total Activo</b>	<b>13,728.4</b>	<b>3,251.9</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		802.6
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>802.6</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>802.6</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	513.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores		10,187.8
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>513.9</b>	<b>10,187.8</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>513.9</b>	<b>10,187.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	34.2	49.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	74,318.6	71,801.8
Otros Orígenes de Operación	566.4	259.8
<b>Total Origen</b>	<b>74,919.2</b>	<b>72,111.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	44,719.6	41,502.0
Materiales y Suministros	6,581.2	5,868.3
Servicios Generales	15,444.0	13,402.4
Ayudas Sociales	1,857.5	1,925.7
Otras Aplicaciones de Operación	11,005.6	14,615.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>79,607.9</b>	<b>77,313.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-4,688.7</b>	<b>-5,202.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles		9,279.7
Otros Orígenes de Inversión	4,359.0	
<b>Total Origen</b>	<b>4,359.0</b>	<b>9,279.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	1,705.4	689.0
Otras Aplicaciones de Inversión		1,907.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,705.4</b>	<b>2,596.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>2,653.6</b>	<b>6,682.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	9,883.3	81.4
<b>Total Origen</b>	<b>9,883.3</b>	<b>81.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Externo		1,802.6
Otras Aplicaciones de Financiamiento	6,301.7	3,169.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>6,301.7</b>	<b>4,972.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>3,581.6</b>	<b>-4,891.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1,546.5</b>	<b>-3,410.7</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	5,256.6	8,667.3
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>6,803.1</b>	<b>5,256.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	5,256.6	155,220.0	153,673.5	6,803.1	1,546.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,087.9	24,350.0	28,437.9		-4,087.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>9,344.5</b>	<b>179,570.0</b>	<b>182,111.4</b>	<b>6,803.1</b>	<b>-2,541.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,425.5	4.0	4.0	73,425.5	
Bienes Muebles	89,209.2	1,705.4		90,914.6	1,705.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-56,041.9	271.1	9,640.5	-65,411.3	-9,369.4
Activos Diferidos	271.1		271.1		-271.1
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>106,863.9</b>	<b>1,980.5</b>	<b>9,915.6</b>	<b>98,928.8</b>	<b>-7,935.1</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>116,208.4</b>	<b>181,550.5</b>	<b>192,027.0</b>	<b>105,731.9</b>	<b>-10,476.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos			1,092.4	289.8
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>1,092.4</b>	<b>289.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco							
Cconciliation de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	6,803.1	6,803.1	6,803.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	208.4	208.4	208.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo	81.4	81.4	81.4
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>6,803.1</b>	<b>6,803.1</b>	<b>6,803.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>289.8</b>	<b>289.8</b>	<b>289.8</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,425.5	73,425.5	73,425.5	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	90,914.6	90,914.6	90,914.6	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-65,411.3	-65,411.3	-65,411.3	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>98,928.8</b>	<b>98,928.8</b>	<b>98,928.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>289.8</b>	<b>289.8</b>	<b>289.8</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
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>94,295.4</b>	<b>94,295.4</b>	<b>94,295.4</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,688.7	-4,688.7	-4,688.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	89,806.1	89,806.1	89,806.1
				Revalúos	9,178.0	9,178.0	9,178.0
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>105,442.1</b>	<b>105,442.1</b>	<b>105,442.1</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>105,731.9</b>	<b>105,731.9</b>	<b>105,731.9</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>105,731.9</b>	<b>105,731.9</b>	<b>105,731.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-004	Banorte	Si	No	Si	No	No
Diciembre	1112-001-007	Banorte	Si	Si	Si	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

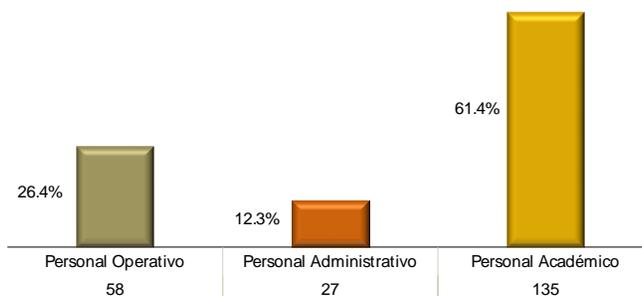
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	56	56	14	12	58	2	3.6
Personal Administrativo	27	27	2	2	27		
Personal Académico	146	146	26	37	135	-11	-7.5
<b>Total</b>	<b>229</b>	<b>229</b>	<b>42</b>	<b>51</b>	<b>220</b>	<b>-9</b>	<b>-4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	898.5	896.8
	825.5	821.6
	19.5	19.5
	9.2	9.2
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	3.5	3.5
	6.0	6.0
	34.8	37.1
	<b>898.5</b>	<b>896.9</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	220
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	220
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tlanguistenco		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tlanguistenco		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tlanguistenco			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	76,700.8		
Total de egreso aprobado	76,700.8	76,700.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tlanguistenco		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	80,190.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	80,190.2	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Tlanguistenco		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	75,031.6	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	72,675.1	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>2,356.5</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores de Valle de Bravo  
(TESVB)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo

### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 1.8 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

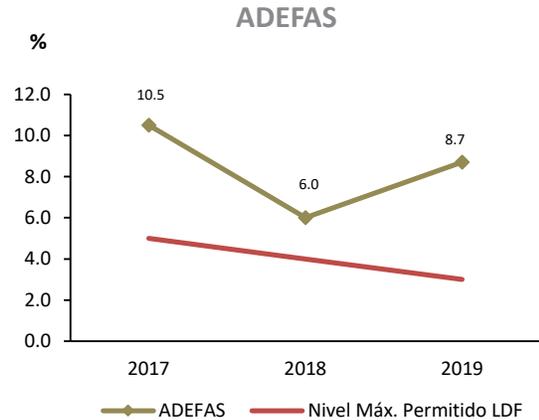
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESVB presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

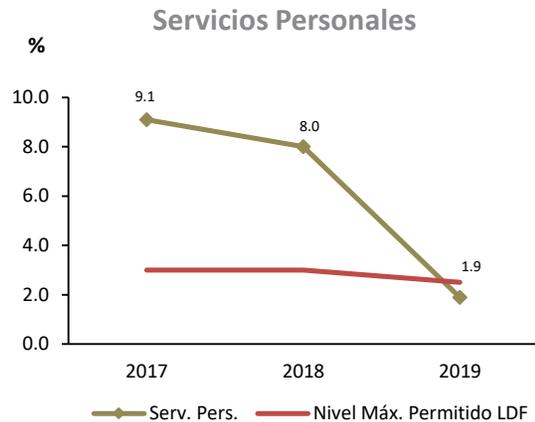
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 5.7 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

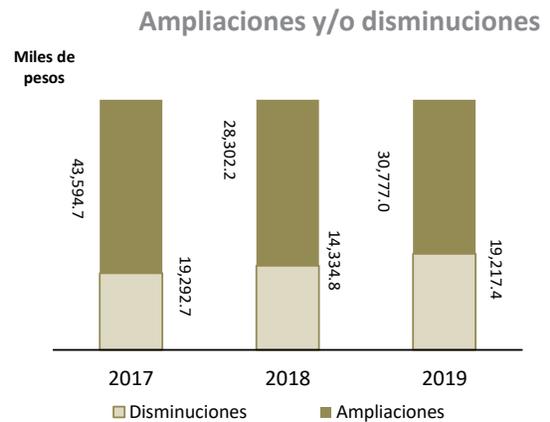
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

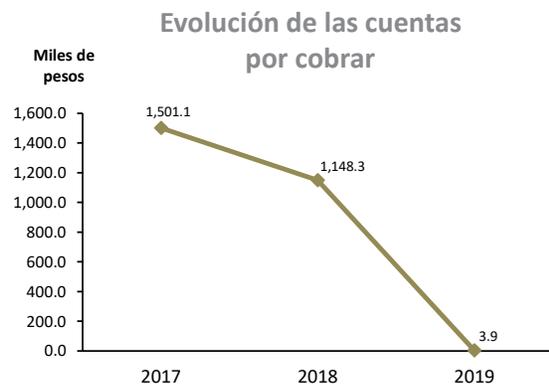
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo por 3.9 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- 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 y la autorización de la Secretaria de Finanzas, 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.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESVB en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 435.4 miles de pesos de los cuales, existe una diferencia por pagar de 115.7 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 146.3 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.8	2.0	1.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 84,904.6	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 84,904.6	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales 10,791.2 - 19,834.1 84,904.6	-10.7%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
84,904.6	7,400.2	8.7%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
44,557.4	45,402.3	844.9	1.9%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	84,904.6	
Menos		8,498.4
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	76,406.2	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	45,402.3	1,128.5		46,530.8		
		1,128.5			Recursos Federales	26/11/2019
2000	8,613.8	13.4		8,627.2		
		7.0			Ingresos Propios	07/11/2019
		6.4			Donacion de equipo no liquida	
3000	9,951.7	2,287.8		12,239.5		
		2,287.8			Recursos Federales	31/07/2019
4000	427.5			427.5		
5000	2,300.0	30.0		2,330.0		
		30.0			Recursos Federales	2/07/2019
6000	4,942.9			4,942.9		
9000		2,149.1		2,149.1		
		2,149.1			Ingresos Propios	28/06/2019
<b>Totales</b>	<b>71,638.2</b>	<b>5,608.8</b>		<b>77,247.0</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		3.9
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>3.9</b>
			<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	7,357.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	128,493.6
Resultado de ejercicios anteriores 2018	128,668.5
Diferencia	-174.9
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>7,532.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelación de contrarecibos 2018

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	19,834.1	23,927.9	-4,093.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,791.2	12,688.0	-1,896.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3.9	1,148.3	-1,144.4	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>10,791.2</b>	<b>12,688.0</b>	<b>-1,896.8</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>19,838.0</b>	<b>25,076.2</b>	<b>-5,238.2</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	115,562.3	110,619.5	4,942.8	<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Muebles	75,425.7	74,792.7	633.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-52,867.4	-47,130.0	-5,737.4	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>10,791.2</b>	<b>12,688.0</b>	<b>-1,896.8</b>
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Otros Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>138,120.6</b>	<b>138,282.2</b>	<b>-161.6</b>	Aportaciones	12,233.7	12,233.7	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>12,233.7</b>	<b>12,233.7</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,007.6	7,357.7	-3,350.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	128,493.6	128,668.5	-174.9
				Revalúos	2,432.5	2,410.5	22.0
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>134,933.7</b>	<b>138,436.7</b>	<b>-3,503.0</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>147,167.4</b>	<b>150,670.4</b>	<b>-3,503.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>157,958.6</b>	<b>163,358.4</b>	<b>-5,399.8</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>157,958.6</b>	<b>163,358.4</b>	<b>-5,399.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>132.1</b>	<b>382.6</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	132.1	382.6
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>132.1</b>	<b>382.6</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	73,088.1	69,522.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>73,088.1</b>	<b>69,522.5</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>879.8</b>	<b>1,148.3</b>
Ingresos Financieros		1,148.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	879.8	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>74,100.0</b>	<b>71,053.4</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	44,147.7	38,644.6
Materiales y Suministros	5,188.8	4,733.5
Servicios Generales	11,220.0	10,205.0
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>60,556.5</b>	<b>53,583.1</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	374.8	
Ayudas Sociales		414.2
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>374.8</b>	<b>414.2</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,082.1	8,007.2
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>8,082.1</b>	<b>8,007.2</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,079.0	1,691.2
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,079.0</b>	<b>1,691.2</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>70,092.4</b>	<b>63,695.7</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>4,007.6</b>	<b>7,357.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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 2018</b>	<b>12,233.7</b>				<b>12,233.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,357.7		7,357.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		128,668.6			128,668.6
Revalúos		2,410.4			2,410.4
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>131,079.0</b>	<b>7,357.7</b>		<b>138,436.7</b>
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018</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>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,007.6		4,007.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		-174.9	-7,357.7		-7,532.6
Revalúos		22.0			22.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-152.9</b>	<b>-3,350.1</b>		<b>-3,503.0</b>
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019</b>					
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>12,233.7</b>	<b>130,926.1</b>	<b>4,007.6</b>		<b>147,167.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>10,975.6</b>	<b>5,575.8</b>
Efectivo y Equivalentes	4,093.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,144.4	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>5,238.2</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		4,942.8
Bienes Muebles		633.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,737.4	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,737.4</b>	<b>5,575.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>10,975.6</b>	<b>5,575.8</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-1,896.8	
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>-1,896.8</b>	
<b>Pasivo No Circulante</b>		
<b>Total Pasivo</b>	<b>-1,896.8</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,350.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	22.0	174.9
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>22.0</b>	<b>3,525.0</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>22.0</b>	<b>3,525.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	132.1	382.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	73,088.1	69,522.5
Otros Orígenes de Operación	879.8	1,148.3
<b>Total Origen</b>	<b>74,100.0</b>	<b>71,053.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	44,147.7	38,644.6
Materiales y Suministros	5,188.8	4,733.5
Servicios Generales	11,220.0	10,205.0
Ayudas Sociales	374.8	414.2
Otras Aplicaciones de Operación	9,161.1	9,698.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>70,092.4</b>	<b>63,695.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>4,007.6</b>	<b>7,357.7</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	5,737.4	1,843.6
Otros Orígenes de Inversión	1,144.4	460.6
<b>Total Origen</b>	<b>6,881.8</b>	<b>7,985.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,942.8	4,943.0
Bienes Muebles	633.0	6,866.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>5,575.8</b>	<b>11,809.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>1,306.0</b>	<b>-3,824.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	-1,874.8	
<b>Total Origen</b>	<b>-1,874.8</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	7,532.6	4,152.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>7,532.6</b>	<b>4,152.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-9,407.4</b>	<b>-4,152.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-4,093.8</b>	<b>-619.5</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	23,927.9	24,547.4
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>19,834.1</b>	<b>23,927.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	23,927.9	728,921.2	733,015.0	19,834.1	-4,093.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,148.3	12,870.5	14,014.9	3.9	-1,144.4
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>25,076.2</b>	<b>741,791.7</b>	<b>747,029.9</b>	<b>19,838.0</b>	<b>-5,238.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	110,619.5	4,942.8		115,562.3	4,942.8
Bienes Muebles	74,792.7	2,059.4	1,426.4	75,425.7	633.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-47,130.0	1,655.0	7,392.4	-52,867.4	-5,737.4
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>138,282.2</b>	<b>8,657.2</b>	<b>8,818.8</b>	<b>138,120.6</b>	<b>-161.6</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>163,358.4</b>	<b>750,448.9</b>	<b>755,848.7</b>	<b>157,958.6</b>	<b>-5,399.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		12,688.0	10,791.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>12,688.0</b>	<b>10,791.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	19,834.1	19,834.1	19,834.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,791.2	10,791.2	10,791.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3.9	3.9	3.9	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>19,838.0</b>	<b>19,838.0</b>	<b>19,838.0</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>10,791.2</b>	<b>10,791.2</b>	<b>10,791.2</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	115,562.3	115,562.3	115,562.3	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	75,425.7	75,425.7	75,425.7	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-52,867.4	-52,867.4	-52,867.4	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>138,120.6</b>	<b>138,120.6</b>	<b>138,120.6</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>10,791.2</b>	<b>10,791.2</b>	<b>10,791.2</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>12,233.7</b>	<b>12,233.7</b>	<b>12,233.7</b>
				Aportaciones	12,233.7	12,233.7	12,233.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>134,933.7</b>	<b>134,933.7</b>	<b>134,933.7</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,007.6	4,007.6	4,007.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	128,493.6	128,493.6	128,493.6
				Revalúos	2,432.5	2,432.5	2,432.5
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>147,167.4</b>	<b>147,167.4</b>	<b>147,167.4</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>157,958.6</b>	<b>157,958.6</b>	<b>157,958.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>157,958.6</b>	<b>157,958.6</b>	<b>157,958.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-2	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-2-2	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-2-6	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios

El organismo no presenta anticipo a proveedores.

<b>Total</b>
--------------

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

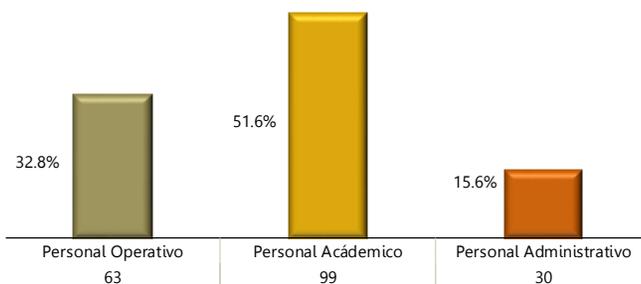
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	56	56	12	5	63	7	12.5
Personal Académico	30	95	37	33	99	4	4.2
Personal Administrativo	95	30	3	3	30		
<b>Total</b>	<b>181</b>	<b>181</b>	<b>52</b>	<b>41</b>	<b>192</b>	<b>11</b>	<b>6.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo		
Dispersiones de nómina quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	965.6	907.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	583.6	520.5
	382.1	387.3
	<b>965.6</b>	<b>907.8</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	192
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	192
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	435.4
<b>Total</b>		<b>435.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	146.3
<b>Total</b>		<b>146.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	71,638.2		
Total de egreso aprobado	71,638.2	71,638.2	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	83,197.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	83,197.8	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	84,904.6	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	76,406.2	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>8,498.4</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

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

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero

## Resultados de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero

---

### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 5.3 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



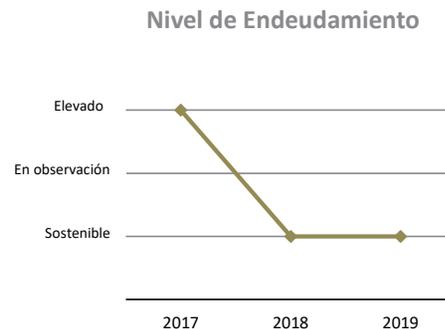
---

### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

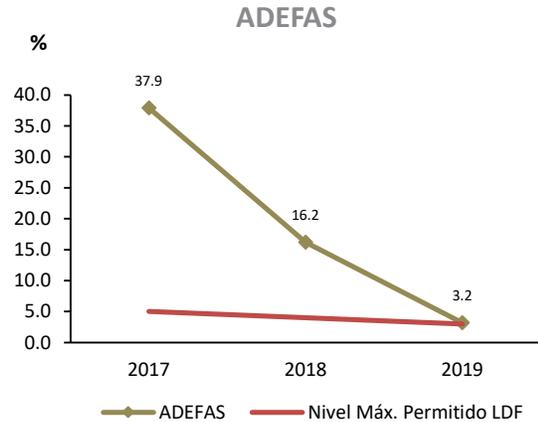
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, el TESVG presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un .2 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

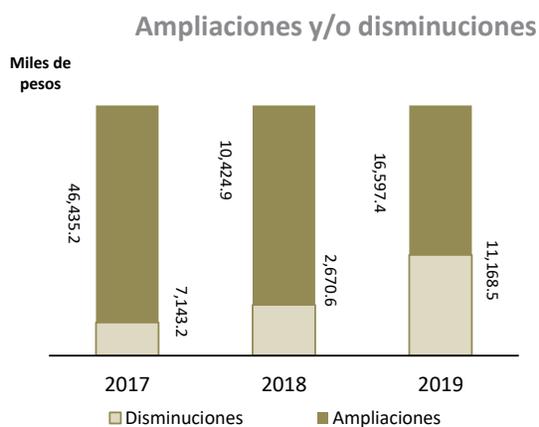
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo por 0.5 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que presenta la autorización del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo y la autorización de la Secretaria de Finanzas, 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 Municipio del Estado de México vigente.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero

## Presentación de los Estados Financieros

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESVG en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	3.0	4.9	5.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 67,898.4	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 67,898.4	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	5,116.6 - 68,162.0	-6.7%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
68,162.0	2,185.6	3.2%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios de Villa Guerrero					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
43,630.5	44,426.3	795.8	1.8%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	68,162.0	
Menos		- 1,184.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	69,346.8	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	44,426.3	3,243.3		47,669.6		
		1,097.7			Recursos Federales	22/11/2019
		2,145.6			Recursos Federales	07/05/2019
2000	3,594.7			3,594.7		
3000	13,826.1			13,826.1		
4000	688.6			688.6		
5000	10,318.6			10,318.6		
9000		2,185.6		2,185.6		
		2,185.6			Ingresos Propios	26/06/2019
<b>Totales</b>	<b>72,854.3</b>	<b>5,428.9</b>		<b>78,283.2</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		0.5
<b>Total</b>			<b>0.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	7,110.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	113,472.0
Resultado de ejercicios anteriores 2018	113,803.3
<b>Diferencia</b>	<b>-331.3</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>7,442.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Sí	Cancelación de CR Subsidio Estatal

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	9,671.0	19,111.3	-9,440.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,119.5	8,252.2	-3,132.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	.5	815.2	-814.7	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	17,273.3	20,346.9	-3,073.6	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>5,119.5</b>	<b>8,252.2</b>	<b>-3,132.7</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>26,944.8</b>	<b>40,273.4</b>	<b>-13,328.6</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	96,254.0	93,180.5	3,073.5	<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Muebles	61,058.2	59,158.1	1,900.1				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-46,001.5	-40,534.8	-5,466.7	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5,119.5</b>	<b>8,252.2</b>	<b>-3,132.7</b>
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Otros Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>111,310.7</b>	<b>111,803.8</b>	<b>-493.1</b>	Aportaciones	16,266.9	16,266.9	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>16,266.9</b>	<b>16,266.9</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,247.0	7,110.7	-10,357.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	113,472.0	113,803.3	-331.3
				Revalúos	6,644.1	6,644.1	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>116,869.1</b>	<b>127,558.1</b>	<b>-10,689.0</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>133,136.0</b>	<b>143,825.0</b>	<b>-10,689.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>138,255.5</b>	<b>152,077.2</b>	<b>-13,821.7</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>138,255.5</b>	<b>152,077.2</b>	<b>-13,821.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	67,239.7	64,245.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>67,239.7</b>	<b>64,245.1</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos Financieros	739.1	942.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	657.7	728.1
	81.4	214.5
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>67,978.8</b>	<b>65,187.7</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	41,804.9	38,411.1
Materiales y Suministros	4,857.6	3,764.9
Servicios Generales	17,065.2	9,312.1
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>63,727.7</b>	<b>51,488.1</b>
Ayudas Sociales	119.9	70.2
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>119.9</b>	<b>70.2</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,466.9	5,467.0
Otros Gastos	497.8	1,051.7
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>5,964.7</b>	<b>6,518.7</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,413.5	
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,413.5</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>71,225.8</b>	<b>58,077.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-3,247.0</b>	<b>7,110.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	16,266.9				16,266.9
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>16,266.9</b>				<b>16,266.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,110.7		7,110.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		113,803.3			113,803.3
Revalúos		6,644.1			6,644.1
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>120,447.4</b>	<b>7,110.7</b>		<b>127,558.1</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>16,266.9</b>	<b>120,447.4</b>	<b>7,110.7</b>		<b>143,825.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-10,357.7		-10,357.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-331.3			-331.3
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-331.3</b>	<b>-10,357.7</b>		<b>-10,689.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>16,266.9</b>	<b>120,116.1</b>	<b>-3,247.0</b>		<b>133,136.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>18,795.3</b>	<b>4,973.6</b>
Efectivo y Equivalentes	9,440.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	814.7	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,073.6	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>13,328.6</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		3,073.5
Bienes Muebles		1,900.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,466.7	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>5,466.7</b>	<b>4,973.6</b>
<b>Total Activo</b>	<b>18,795.3</b>	<b>4,973.6</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		3,132.7
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>3,132.7</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>		
<b>Total Pasivo</b>		<b>3,132.7</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		10,357.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		331.2
Revalúos		0.1
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>10,689.0</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>10,689.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de tipo corriente	657.7	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	67,239.7	64,245.1
Otros Orígenes de Operación	81.4	942.6
<b>Total Origen</b>	<b>67,978.8</b>	<b>65,187.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	41,804.9	38,411.1
Materiales y Suministros	4,857.6	3,764.9
Servicios Generales	17,065.2	9,312.1
Ayudas Sociales	119.9	70.2
Otras Aplicaciones de Operación	7,378.2	6,518.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>71,225.8</b>	<b>58,077.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-3,247.0</b>	<b>7,110.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	3,888.3	
<b>Total Origen</b>	<b>3,888.3</b>	
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,073.5	
Bienes Muebles	1,900.1	
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,973.6</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-1,085.3</b>	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	5,466.7	
<b>Total Origen</b>	<b>5,466.7</b>	
<b>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda	3,132.7	
Otras Aplicaciones de Financiamiento	7,442.0	14,830.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>10,574.7</b>	<b>14,830.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-5,108.0</b>	<b>-14,830.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-9,440.3</b>	<b>-7,720.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	19,111.3	26,831.5
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>9,671.0</b>	<b>19,111.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	19,111.3	97,268.1	106,708.4	9,671.0	-9,440.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	815.2	61,669.8	62,484.5	0.5	-814.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	20,346.9	3.1	3,076.7	17,273.3	-3,073.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>40,273.4</b>	<b>158,941.0</b>	<b>172,269.6</b>	<b>26,944.8</b>	<b>-13,328.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	93,180.5	3,073.5		96,254.0	3,073.5
Bienes Muebles	59,158.1	1,900.1		61,058.2	1,900.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-40,534.8		5,466.7	-46,001.5	-5,466.7
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>111,803.8</b>	<b>4,973.6</b>	<b>5,466.7</b>	<b>111,310.7</b>	<b>-493.1</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>152,077.2</b>	<b>163,914.6</b>	<b>177,736.3</b>	<b>138,255.5</b>	<b>-13,821.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		8,252.2	5,119.5
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>8,252.2</b>	<b>5,119.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	9,671.0	9,671.0	9,671.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,119.5	5,119.5	5,119.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.5	0.5	0.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	17,273.3	17,273.3	17,273.3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>26,944.8</b>	<b>26,944.8</b>	<b>26,944.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>5,119.5</b>	<b>5,119.5</b>	<b>5,119.5</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				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	96,254.0	96,254.0	96,254.0	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	61,058.2	61,058.2	61,058.2	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	-46,001.5	-46,001.5	-46,001.5	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>111,310.7</b>	<b>111,310.7</b>	<b>111,310.7</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>5,119.5</b>	<b>5,119.5</b>	<b>5,119.5</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>116,869.1</b>	<b>116,869.1</b>	<b>116,869.1</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,247.0	-3,247.0	-3,247.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	113,472.0	113,472.0	113,472.0
				Revalúos	6,644.1	6,644.1	6,644.1
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>133,136.0</b>	<b>133,136.0</b>	<b>133,136.0</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>138,255.5</b>	<b>138,255.5</b>	<b>138,255.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>138,255.5</b>	<b>138,255.5</b>	<b>138,255.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-2-2	Banorte	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios

El organismo no presenta anticipo a proveedores.

<b>Total</b>
--------------

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

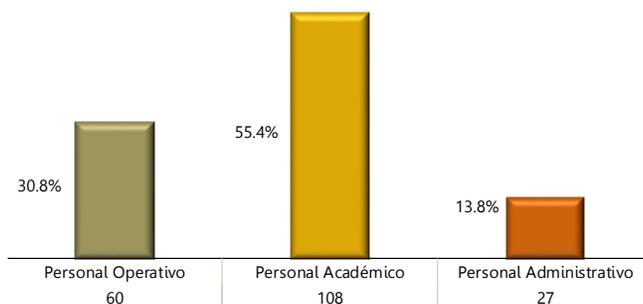
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	60	60	16	16	60		
Personal Académico	112	112	41	45	108	-4	-3.6
Personal Administrativo	25	25	4	2	27	2	8.0
<b>Total</b>	<b>197</b>	<b>197</b>	<b>61</b>	<b>63</b>	<b>195</b>	<b>-2</b>	<b>-1.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,402.1	1,699.6
	1,393.2	1,688.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	8.9	4.7
		6.0
	<b>1,402.1</b>	<b>1,699.6</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	195
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	195
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	72,854.3		
Total de egreso aprobado	72,854.3	72,854.3	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	78,283.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	78,283.2	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	68,162.0	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	69,346.8	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-1,184.8</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Tecnológico de Estudios  
Superiores del Oriente del Estado  
de México (TESOEM)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México (TESOEM)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

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

### Resultados de la Revisión

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

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 1.2 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

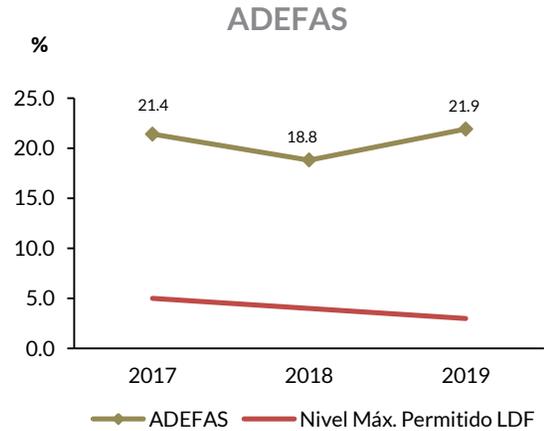
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el TESOEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 18.9 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

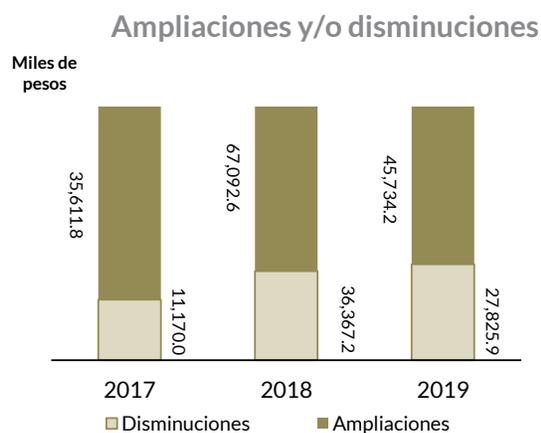
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 no presenta saldo.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- 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 y la autorización de la Secretaría de Finanzas, 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 Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México

---

## Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

## Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el TESOEM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 611.9 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 309.3 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México

**Tabla 1  
Razón de Solvencia**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	10.8	1.1	1.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2  
Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 94,078.0	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 94,078.0	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	8,993.2 - 10,711.3	-1.8%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
94,078.0	20,629.4	21.9%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
52,158.3	58,909.3	6,751.0	12.9%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	94,078.0	
Menos		- 17,288.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	111,366.2	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	58,909.3	3,409.7		62,319.0		
		1,624.5			Recursos Federales	06/06/2019
		385.7			Recursos Federales	21/11/2019
		1,399.5			Recursos Federales	07/11/2019
2000	7,176.3	47.6	880.0	6,343.9		
		7.2			Ingresos Propios	19/12/2019
			880.0		Ingresos Propios	18/12/2019
		40.4			Recursos Federales	07/11/2019
3000	17,775.4	304.4	374.1	17,705.7		
		44.8			Ingresos Propios	19/12/2019
			374.1		Ingresos Propios	18/12/2019
		259.6			Recursos Federales	07/11/2019
4000	4,987.5		841.1	4,146.4		
			841.1		Ingresos Propios	18/12/2019
5000	6,950.0		4,387.7	2,562.3		
			4,387.7		Ingresos Propios	18/12/2019
9000		2,873.9		2,873.9		
		2,873.9			Ingresos Propios	23/07/2019
<b>Totales</b>	<b>95,798.5</b>	<b>6,635.6</b>	<b>6,482.9</b>	<b>95,951.2</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)

El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.

<b>Total</b>
--------------

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	4,870.0
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	111,965.4
Resultado de ejercicios anteriores 2018	107,625.9
Diferencia	4,339.5
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>530.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelación de contrarecibos 2018 Cancelación de impuestos 2014

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	10,711.3	29,041.1	-18,329.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,993.2	27,806.7	-18,813.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		2,461.0	-2,461.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>8,993.2</b>	<b>27,806.7</b>	<b>-18,813.5</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>10,711.3</b>	<b>31,502.1</b>	<b>-20,790.8</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo					<b>8,993.2</b>	<b>27,806.7</b>	<b>-18,813.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	193,509.9	193,509.9		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Muebles	53,847.0	52,140.6	1,706.4	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-46,955.7	-40,953.8	-6,001.9	Aportaciones	92,354.7	92,354.7	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>92,354.7</b>	<b>92,354.7</b>	
Otros Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>200,401.2</b>	<b>204,696.7</b>	<b>-4,295.5</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-5,742.3	4,870.0	-10,612.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	111,965.4	107,625.9	4,339.5
				Revalúos	3,541.5	3,541.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>109,764.6</b>	<b>116,037.4</b>	<b>-6,272.8</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>202,119.3</b>	<b>208,392.1</b>	<b>-6,272.8</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>211,112.5</b>	<b>236,198.8</b>	<b>-25,086.3</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>211,112.5</b>	<b>236,198.8</b>	<b>-25,086.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México		
Estado de Actividades		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>		<b>624.5</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		624.5
<b>Ingresos de la Gestión</b>		<b>624.5</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	91,088.3	89,341.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>91,088.3</b>	<b>89,341.1</b>
Otros Ingresos y Beneficios Varios	63.8	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>63.8</b>	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>91,152.1</b>	<b>89,965.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	60,182.5	54,088.4
Materiales y Suministros	6,282.1	4,851.3
Servicios Generales	17,572.3	15,902.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>84,036.9</b>	<b>74,842.5</b>
Ayudas Sociales	4,137.9	2,948.8
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>4,137.9</b>	<b>2,948.8</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,864.0	5,930.5
Otros Gastos	855.6	1,373.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>8,719.6</b>	<b>7,304.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>96,894.4</b>	<b>85,095.6</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-5,742.3</b>	<b>4,870.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Aportaciones	92,354.7				92,354.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>92,354.7</b>				<b>92,354.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,870.0		4,870.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		107,625.9			107,625.9
Revalúos		3,541.5			3,541.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>111,167.4</b>	<b>4,870.0</b>		<b>116,037.4</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>92,354.7</b>	<b>111,167.4</b>	<b>4,870.0</b>		<b>208,392.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-5,742.3		-5,742.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-530.5			-530.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-530.5</b>	<b>-5,742.3</b>		<b>-6,272.8</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>92,354.7</b>	<b>110,636.9</b>	<b>-872.3</b>		<b>202,119.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México		
Estado de Cambios en la Situación Financiera		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	18,329.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,461.0	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>20,790.8</b>	
Bienes Muebles		1,706.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,001.9	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>6,001.9</b>	<b>1,706.4</b>
<b>Total Activo</b>	<b>26,792.7</b>	<b>1,706.4</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		18,813.5
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>18,813.5</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>18,813.5</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		10,612.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,339.5	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>4,339.5</b>	<b>10,612.3</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>4,339.5</b>	<b>10,612.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		624.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	91,088.3	89,341.1
Otros Orígenes de Operación	63.8	
<b>Total Origen</b>	<b>91,152.1</b>	<b>89,965.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	60,182.5	54,088.4
Materiales y Suministros	6,282.1	4,851.3
Servicios Generales	17,572.3	15,902.8
Ayudas Sociales	4,137.9	2,948.8
Otras Aplicaciones de Operación	8,719.6	7,304.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>96,894.4</b>	<b>85,095.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-5,742.3</b>	<b>4,870.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	6,001.9	5,720.6
<b>Total Origen</b>	<b>6,001.9</b>	<b>5,720.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		24,076.5
Bienes Muebles	1,706.4	5,382.6
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,706.4</b>	<b>29,459.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>4,295.5</b>	<b>-23,738.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Interno		7,515.7
Otros Orígenes de Financiamiento	2,461.0	25,194.2
<b>Total Origen</b>	<b>2,461.0</b>	<b>32,709.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	19,344.0	3,035.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>19,344.0</b>	<b>3,035.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-16,883.0</b>	<b>29,674.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-18,329.8</b>	<b>10,806.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	29,041.1	18,234.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	10,711.3	29,041.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	29,041.1	207,285.1	225,614.9	10,711.3	-18,329.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,461.0	34,058.3	36,519.3		-2,461.0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>31,502.1</b>	<b>241,343.4</b>	<b>262,134.2</b>	<b>10,711.3</b>	<b>-20,790.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	193,509.9			193,509.9	
Bienes Muebles	52,140.6	1,706.4		53,847.0	1,706.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-40,953.8		6,001.9	-46,955.7	-6,001.9
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>204,696.7</b>	<b>1,706.4</b>	<b>6,001.9</b>	<b>200,401.2</b>	<b>-4,295.5</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>236,198.8</b>	<b>243,049.8</b>	<b>268,136.1</b>	<b>211,112.5</b>	<b>-25,086.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		27,806.7	8,993.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>27,806.7</b>	<b>8,993.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	10,711.3	10,711.3	10,711.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,993.2	8,993.2	8,993.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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>10,711.3</b>	<b>10,711.3</b>	<b>10,711.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>8,993.2</b>	<b>8,993.2</b>	<b>8,993.2</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	193,509.9	193,509.9	193,509.9	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	53,847.0	53,847.0	53,847.0	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	-46,955.7	-46,955.7	-46,955.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>200,401.2</b>	<b>200,401.2</b>	<b>200,401.2</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>8,993.2</b>	<b>8,993.2</b>	<b>8,993.2</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>92,354.7</b>	<b>92,354.7</b>	<b>92,354.7</b>
				Aportaciones	92,354.7	92,354.7	92,354.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>109,764.6</b>	<b>109,764.6</b>	<b>109,764.6</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-5,742.3	-5,742.3	-5,742.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	111,965.4	111,965.4	111,965.4
				Revalúos	3,541.5	3,541.5	3,541.5
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>202,119.3</b>	<b>202,119.3</b>	<b>202,119.3</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>211,112.5</b>	<b>211,112.5</b>	<b>211,112.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>211,112.5</b>	<b>211,112.5</b>	<b>211,112.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-0001	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0007	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
Total			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

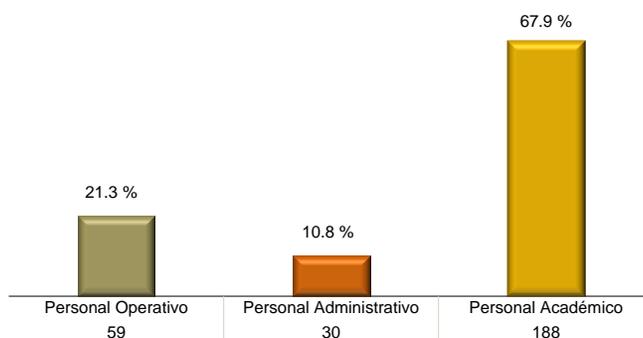
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	52	52	29	22	59	7	13.5
Personal Administrativo	30	30	18	18	30		
Personal Académico	160	160	75	47	188	28	17.5
<b>Total</b>	<b>242</b>	<b>242</b>	<b>122</b>	<b>87</b>	<b>277</b>	<b>35</b>	<b>14.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,271.8	1,315.5
	912.3	996.4
	117.3	123.4
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	121.8	75.3
	120.4	120.4
	<b>1,271.8</b>	<b>1,315.5</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	277
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	277
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	611.9
<b>Total</b>		<b>611.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	309.3
<b>Total</b>		<b>309.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	95,798.5		
Total de egreso aprobado	95,798.5	95,798.5	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	113,706.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	113,706.8	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	94,078.0	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	111,366.2	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-17,288.2</b>	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Unidad de Asuntos Internos (UAI)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Unidad de Asuntos Internos (UAI)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Unidad de Asuntos Internos

### Resultados de la Revisión

#### Unidad de Asuntos Internos

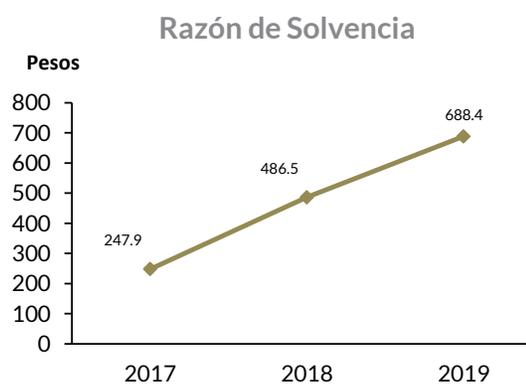
---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 688.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



---

#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

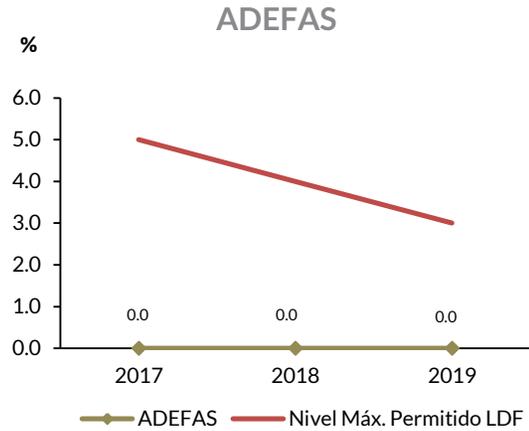
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UAI presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

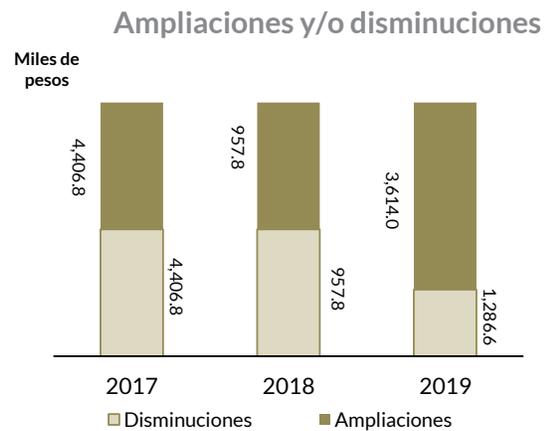
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 no presenta saldo.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Unidad de Asuntos Internos

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UAI en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- 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 2019; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad no presenta saldo al 31 de diciembre, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad no presenta saldo al 31 de diciembre, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Unidad de Asuntos Internos

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Unidad de Asuntos Internos			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	247.9	486.5	688.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Unidad de Asuntos Internos			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 59,379.3	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 59,379.3	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	27.3 - 18,794.2 59,379.3	-31.6%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Unidad de Asuntos Internos				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
59,379.3	0.0	0.0%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Unidad de Asuntos Internos					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
0.0	0.0	-		2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Unidad de Asuntos Internos		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	59,379.3	
Menos		8,420.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	50,958.6	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Unidad de Asuntos Internos						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	55,256.6			55,256.6		
2000	2,634.5			2,634.5		
3000	8,129.8			8,129.8		
5000		2,327.4		2,327.4		
		1,754.9			Ingresos Propios	22/11/2019
		572.5			Ingresos Propios	14/11/2019
<b>Totales</b>	<b>66,020.9</b>	<b>2,327.4</b>		<b>68,348.3</b>		

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7** A36  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Unidad de Asuntos Internos			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
El organismo saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Unidad de Asuntos Internos	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	12,818.4
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	15,125.9
Resultado de ejercicios anteriores 2018	2,307.5
<b>Diferencia</b>	<b>12,818.4</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Unidad de Asuntos Internos				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelación de contrarecibos 2018

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

## Unidad de Asuntos Internos

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

### Estado de Situación Financiera Comparativo

Unidad de Asuntos Internos							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	18,794.2	10,373.5	8,420.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27.3	27.3	
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		2,908.8	-2,908.8	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>27.3</b>	<b>27.3</b>	
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>18,794.2</b>	<b>13,282.3</b>	<b>5,511.9</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo					<b>27.3</b>	<b>27.3</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Muebles	5,547.7	3,220.3	2,327.4	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,583.7	-1,160.4	-423.3	Aportaciones	189.0	189.0	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>189.0</b>	<b>189.0</b>	
Otros Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>3,964.0</b>	<b>2,059.9</b>	<b>1,904.1</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,416.0	12,818.4	-5,402.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	15,125.9	2,307.5	12,818.4
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>22,541.9</b>	<b>15,125.9</b>	<b>7,416.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>22,758.2</b>	<b>15,342.2</b>	<b>7,416.0</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>22,730.9</b>	<b>15,314.9</b>	<b>7,416.0</b>
				<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>22,758.2</b>	<b>15,342.2</b>	<b>7,416.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Unidad de Asuntos Internos Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	57,041.7	60,625.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>57,041.7</b>	<b>60,625.8</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,337.6</b>	<b>19.0</b>
Ingresos Financieros	4.6	1.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,333.0	17.2
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>59,379.3</b>	<b>60,644.8</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	41,214.7	38,466.8
Materiales y Suministros	1,961.5	1,882.5
Servicios Generales	5,455.0	5,699.2
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>48,631.2</b>	<b>46,048.5</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	423.3	436.6
Otros Gastos	2,908.8	1,341.3
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>3,332.1</b>	<b>1,777.9</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>51,963.3</b>	<b>47,826.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>7,416.0</b>	<b>12,818.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Unidad de Asuntos Internos					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	189.0				189.0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>189.0</b>				<b>189.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			12,818.4		12,818.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,307.5			2,307.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>2,307.5</b>	<b>12,818.4</b>		<b>15,125.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>189.0</b>	<b>2,307.5</b>	<b>12,818.4</b>		<b>15,314.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,416.0		7,416.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		12,818.4	-12,818.4		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>12,818.4</b>	<b>-5,402.4</b>		<b>7,416.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>189.0</b>	<b>15,125.9</b>	<b>7,416.0</b>		<b>22,730.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Unidad de Asuntos Internos Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		8,420.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,908.8	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>2,908.8</b>	<b>8,420.7</b>
Bienes Muebles		2,327.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	423.3	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>423.3</b>	<b>2,327.4</b>
<b>Total Activo</b>	<b>3,332.1</b>	<b>10,748.1</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		5,402.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	12,818.4	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>12,818.4</b>	<b>5,402.4</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>12,818.4</b>	<b>5,402.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Unidad de Asuntos Internos Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos Tipo Corriente	4.6	1.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	57,041.7	60,625.8
Otros Orígenes de Operación	2,333.0	17.2
<b>Total Origen</b>	<b>59,379.3</b>	<b>60,644.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	41,214.7	38,466.8
Materiales y Suministros	1,961.5	1,882.5
Servicios Generales	5,455.0	5,699.2
Otras Aplicaciones de Operación	3,332.1	1,777.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>51,963.3</b>	<b>47,826.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>7,416.0</b>	<b>12,818.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	423.3	436.6
Otros Orígenes de Inversión	2,908.8	1,958.0
<b>Total Origen</b>	<b>3,332.1</b>	<b>2,394.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	2,327.4	
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,327.4</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>1,004.7</b>	<b>2,394.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		8,452.2
<b>Total Aplicación</b>		<b>8,452.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		<b>-8,452.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>8,420.7</b>	<b>6,760.8</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	10,373.5	3,612.7
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>18,794.2</b>	<b>10,373.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Unidad de Asuntos Internos Estado Analítico del Activo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	10,373.5	57,091.9	48,671.2	18,794.2	8,420.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,908.8	57,041.7	59,950.5		-2,908.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>13,282.3</b>	<b>114,133.6</b>	<b>108,621.7</b>	<b>18,794.2</b>	<b>5,511.9</b>
Bienes Muebles	3,220.3	2,327.4		5,547.7	2,327.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,160.4	12.7	436.0	-1,583.7	-423.3
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>2,059.9</b>	<b>2,340.1</b>	<b>436.0</b>	<b>3,964.0</b>	<b>1,904.1</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>15,342.2</b>	<b>116,473.7</b>	<b>109,057.7</b>	<b>22,758.2</b>	<b>7,416.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Unidad de Asuntos Internos Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		27.3	27.3
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>27.3</b>	<b>27.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Unidad de Asuntos Internos							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	18,794.2	18,794.2	18,794.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27.3	27.3	27.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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>18,794.2</b>	<b>18,794.2</b>	<b>18,794.2</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>27.3</b>	<b>27.3</b>	<b>27.3</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				Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	5,547.7	5,547.7	5,547.7	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles	-1,583.7	-1,583.7	-1,583.7	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes				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>3,964.0</b>	<b>3,964.0</b>	<b>3,964.0</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>27.3</b>	<b>27.3</b>	<b>27.3</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>189.0</b>	<b>189.0</b>	<b>189.0</b>
				Aportaciones	189.0	189.0	189.0
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>22,541.9</b>	<b>22,541.9</b>	<b>22,541.9</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,416.0	7,416.0	7,416.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	15,125.9	15,125.9	15,125.9
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>22,730.9</b>	<b>22,730.9</b>	<b>22,730.9</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>22,758.2</b>	<b>22,758.2</b>	<b>22,758.2</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>22,758.2</b>	<b>22,758.2</b>	<b>22,758.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Unidad de Asuntos Internos							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-100-400	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Unidad de Asuntos Internos			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
Total			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Unidad de Asuntos Internos				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

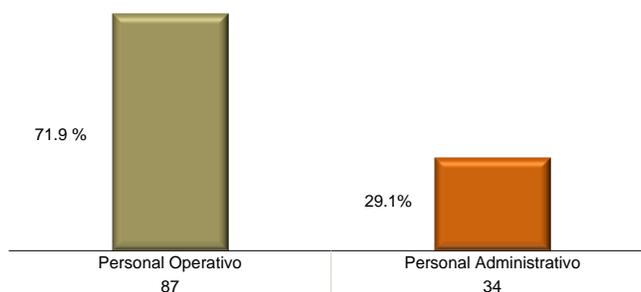
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Unidad de Asuntos Internos							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	90	90	17	20	87	-3	-3.3
Personal Administrativo	26	26	15	7	34	8	30.8
<b>Total</b>	<b>116</b>	<b>116</b>	<b>32</b>	<b>27</b>	<b>121</b>	<b>5</b>	<b>4.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Unidad de Asuntos Internos		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,455.5	774.4
	862.4	761.6
	564.1	12.2
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	23.1	0.6
	5.9	
	1,455.5	774.4
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Unidad de Asuntos Internos	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	121
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	121
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Unidad de Asuntos Internos		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Unidad de Asuntos Internos		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Unidad de Asuntos Internos			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	66,020.9		
Total de egreso aprobado	66,020.9	66,020.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Unidad de Asuntos Internos		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	68,348.3	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	68,348.3	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Unidad de Asuntos Internos		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	59,379.3	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	50,958.6	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>8,420.7</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Informe de Resultados

## Anexos

Universidad Digital del Estado de  
México (UDEM)

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

## Anexos

### Universidad Digital del Estado de México (UDEM)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Digital del Estado de México

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Digital del Estado de México

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 18.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

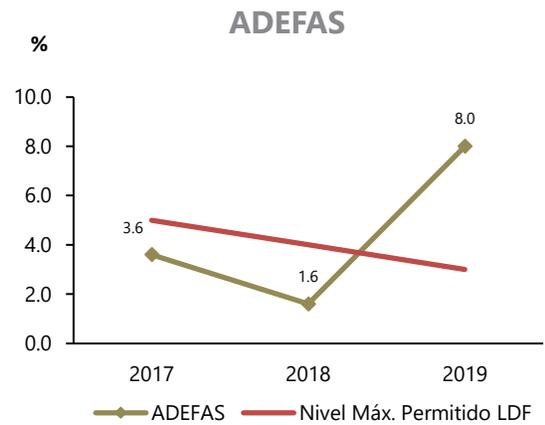
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UDEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 5 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 9.9 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 39,041.3 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Órgano de Gobierno/Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Digital del Estado de México

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UDEM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 509.9 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 216.2 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Digital del Estado de México

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Digital del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.4	5.1	18.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Digital del Estado de México			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 162,425.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 162,425.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	2,898.9 - 62,915.3 162,425.2	-37.0%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Digital del Estado de México				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
162,425.2	13,032.2	8.0%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Digital del Estado de México					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
105,995.9	109,570.7	3,574.8	3.4%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Digital del Estado de México		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	162,425.2	
Menos		49,126.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>113,298.6</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Digital del Estado de México						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	109,570.7			109,570.7		
2000	5,663.1			5,663.1		
3000	35,339.9			35,339.9		
4000	2,082.3			2,082.3		
5000	2,158.9			2,158.9		
9000		13,730.6		13,730.6		
		13,730.6			Ingresos Propios	22/05/2019
<b>Totales</b>	<b>154,814.9</b>	<b>13,730.6</b>	<b>0.0</b>	<b>168,545.5</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Digital del Estado de México			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		1.2
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		8.8
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>9.9</b>
			<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Digital del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	50,453.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	54,808.1
Resultado de ejercicios anteriores 2018	43,395.7
<b>Diferencia</b>	<b>11,412.4</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>39,041.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Digital del Estado de México				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelación de contrarrecibos GEM 2018.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Digital del Estado de México

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Universidad Digital del Estado de México							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	63,036.0	49,555.6	13,480.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,417.8	13,730.5	-10,312.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	9.9	21,112.7	-21,102.8	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>3,417.8</b>	<b>13,730.5</b>	<b>-10,312.7</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>63,045.9</b>	<b>70,668.3</b>	<b>-7,622.4</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo	2,965.8	2,965.8		<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	19,076.0	19,076.0					
Bienes Muebles	50,063.8	47,001.1	3,062.7	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,417.8</b>	<b>13,730.5</b>	<b>-10,312.7</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-36,258.7	-32,131.3	-4,127.4				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Otros Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>35,846.9</b>	<b>36,911.6</b>	<b>-1,064.7</b>	Aportaciones			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	40,666.9	50,453.7	-9,786.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	54,808.1	43,395.7	11,412.4
				Revalúos			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>95,475.0</b>	<b>93,849.4</b>	<b>1,625.6</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>95,475.0</b>	<b>93,849.4</b>	<b>1,625.6</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>98,892.8</b>	<b>107,579.9</b>	<b>-8,687.1</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>98,892.8</b>	<b>107,579.9</b>	<b>-8,687.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Digital del Estado de México Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>		<b>273.8</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	152,761.4	144,383.7
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>152,761.4</b>	<b>144,383.7</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>7,014.2</b>	<b>17,422.1</b>
Ingresos Financieros	6,841.1	17,390.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	173.1	32.1
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>7,014.2</b>	<b>17,422.1</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>159,775.6</b>	<b>162,079.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	69,741.0	63,223.8
Materiales y Suministros	4,113.1	4,619.6
Servicios Generales	20,879.6	26,363.4
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>94,733.7</b>	<b>94,206.8</b>
Transferencias al Resto del Sector Público	1,957.4	2,077.4
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,957.4</b>	<b>2,077.4</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,127.4	3,796.7
Otros Gastos	18,290.2	11,545.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>22,417.6</b>	<b>15,341.7</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>119,108.7</b>	<b>111,625.9</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>40,666.9</b>	<b>50,453.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Digital del Estado de México					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018		47,421.2	-18,027.3		29,393.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			50,453.7		50,453.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-18,027.3	18,027.3		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		14,001.8			14,001.8
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		-4,025.5	68,481.0		64,455.5
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018		43,395.7	50,453.7		93,849.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			40,666.9		40,666.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		50,453.7	-50,453.7		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-39,041.3			-39,041.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019		11,412.4	-9,786.8		1,625.6
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019		54,808.1	40,666.9		95,475.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Digital del Estado de México Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		13,480.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	21,102.8	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>21,102.8</b>	<b>13,480.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		0.1
Bienes Muebles		3,062.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,127.4	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>4,127.4</b>	<b>3,062.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>25,230.2</b>	<b>16,543.2</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		10,312.7
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>10,312.7</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>10,312.7</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		9,786.8
Resultados de Ejercicios Anteriores	11,412.4	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>11,412.4</b>	<b>9,786.8</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>11,412.4</b>	<b>9,786.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Digital del Estado de México		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		273.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	152,761.4	144,383.7
Otros Orígenes de Operación	7,014.2	17,422.1
<b>Total Origen</b>	<b>159,775.6</b>	<b>162,079.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	69,741.0	63,223.8
Materiales y Suministros	4,113.1	4,619.6
Servicios Generales	20,879.6	26,363.4
Transferencias al resto del Sector Público	1,957.4	2,077.4
Otras Aplicaciones de Operación	22,417.6	15,341.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>119,108.7</b>	<b>111,625.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>40,666.9</b>	<b>50,453.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Inversión	4,127.4	9,933.5
<b>Total Origen</b>	<b>4,127.4</b>	<b>9,933.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		15,004.7
Bienes Muebles	3,062.7	3,892.9
Otras Aplicaciones de Inversión		2,965.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>3,062.7</b>	<b>21,863.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>1,064.7</b>	<b>-11,929.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	21,102.8	14,001.7
<b>Total Origen</b>	<b>21,102.8</b>	<b>14,001.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	49,354.0	16,606.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>49,354.0</b>	<b>16,606.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-28,251.2</b>	<b>-2,605.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>13,480.4</b>	<b>35,918.7</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	49,555.6	13,636.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	63,036.0	49,555.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Digital del Estado de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	49,555.6	366,614.2	353,133.8	63,036.0	13,480.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	21,112.7	45,537.7	66,640.5	9.9	-21,102.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>70,668.3</b>	<b>412,151.9</b>	<b>419,774.3</b>	<b>63,045.9</b>	<b>-7,622.4</b>
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo	2,965.8			2,965.8	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	19,076.0			19,076.0	
Bienes Muebles	47,001.1	3,268.7	205.9	50,063.9	3,062.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-32,131.3		4,127.4	-36,258.7	-4,127.4
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>36,911.6</b>	<b>3,268.7</b>	<b>4,333.3</b>	<b>35,847.0</b>	<b>-1,064.6</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>107,579.9</b>	<b>415,420.6</b>	<b>424,107.6</b>	<b>98,892.9</b>	<b>-8,687.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Digital del Estado de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos			13,730.5	3,417.8
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>13,730.5</b>	<b>3,417.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Digital del Estado de México							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	63,036.0	640.2	640.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,417.8	3,417.8	3,417.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9.9	62,405.7	62,405.7	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Titulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>63,045.9</b>	<b>63,045.9</b>	<b>63,045.9</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>3,417.8</b>	<b>3,417.8</b>	<b>3,417.8</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	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	50,063.8	50,063.8	50,063.8	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles	-36,258.7	-36,258.7	-36,258.7	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes				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>35,846.9</b>	<b>35,846.9</b>	<b>35,846.9</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>3,417.8</b>	<b>3,417.8</b>	<b>3,417.8</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>95,475.0</b>	<b>95,475.0</b>	<b>95,475.0</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	40,666.9	40,666.9	40,666.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	54,808.1	54,808.1	54,808.1
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>95,475.0</b>	<b>95,475.0</b>	<b>95,475.0</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>98,892.8</b>	<b>98,892.8</b>	<b>98,892.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>98,892.8</b>	<b>98,892.8</b>	<b>98,892.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Digital del Estado de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-2	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-3	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Digital del Estado de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Digital del Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

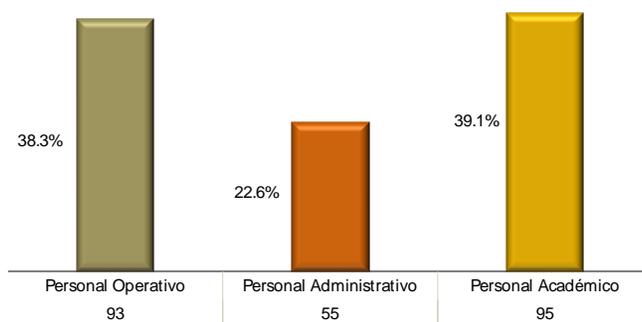
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Digital del Estado de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	103	103	26	36	93	-10	-9.7
Personal Administrativo	53	53	20	18	55	2	3.8
Personal Académico	100	100	495	500	95	-5	-5.0
<b>Total</b>	<b>256</b>	<b>256</b>	<b>541</b>	<b>554</b>	<b>243</b>	<b>-13</b>	<b>-5.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Digital del Estado de México		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,472.3	1,343.6
	811.4	812.6
	168.4	169.7
	329.8	244.1
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	151.4	106.5
	6.4	6.4
	2.4	4.3
	2.6	0.0
	<b>1,472.3</b>	<b>1,343.6</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Digital del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	243
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	243
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Digital del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	509.9
<b>Total</b>		<b>509.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Digital del Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	216.2
<b>Total</b>		<b>216.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Digital del Estado de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	154,814.9		
Total de egreso aprobado	154,814.9	154,814.9	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Digital del Estado de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	168,545.5	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	168,545.5	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Digital del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	162,425.2	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	113,298.6	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>49,126.6</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Estatal del Valle de  
Ecatepec (UNEVE)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Estatal del Valle de Ecatepec

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Estatal del Valle de Ecatepec

---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



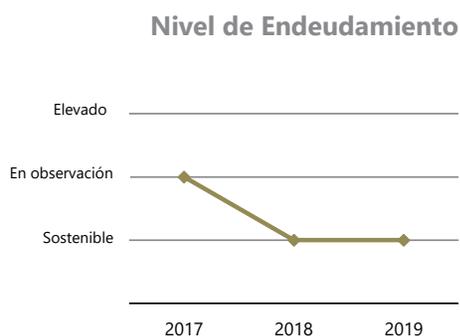
---

#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

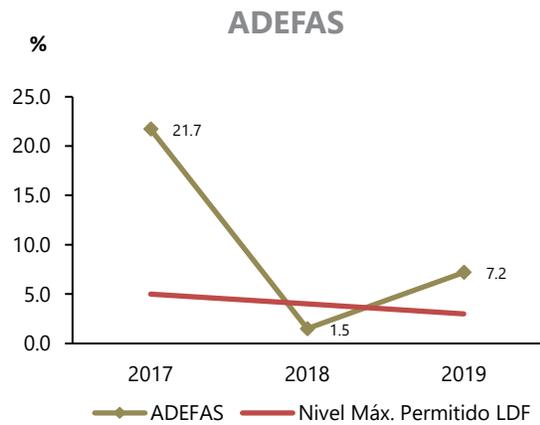
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UNEVE presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

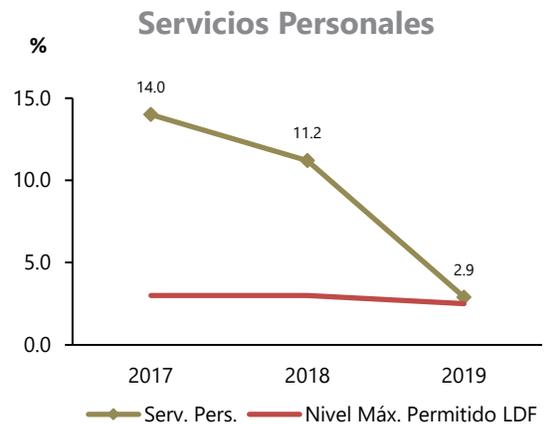
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 4.2 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 1,244.9 miles de pesos; los cuales no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Estatal del Valle de Ecatepec

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UNEVE en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 507.3 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 201.1 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Estatal del Valle de Ecatepec

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	4.4	1.0	0.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 128,946.5	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 128,946.5	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	12,532.7 - 3,417.1 151,884.1	6.0%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
151,884.1	10,878.1	7.2%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
58,236.4	59,912.2	1,675.8	2.9%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	140,332.2	
Menos		- 2,018.7
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>142,350.9</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	59,912.2	4,003.0		63,915.2		
			1,500.0		Ingresos Propios	13/11/2019
			2,503.0		Recursos Federales	19/12/2019
2000	25,841.4			25,841.4		
3000	34,854.1		1,500.0	33,354.1		
			1,500.0		Ingresos Propios	12/11/2019
4000	14,975.1			14,975.1		
5000			7,620.8	-7,620.8		
			3,360.8		Recursos Federales	18/12/2019
			1,757.0		Ingresos Propios	18/12/2019
			2,503.0		Recursos Federales	18/12/2019
9000		4,067.5		4,067.5		
		4,067.5			Ingresos Propios	19/12/2019
Ramo 33	16,502.7			16,502.7		
<b>Totales</b>	<b>152,085.5</b>	<b>8,070.5</b>	<b>9,120.8</b>	<b>151,035.2</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		1,244.9
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		1,244.9
<b>Total</b>			<b>1,244.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	1,371.0
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	218,627.0
Resultado de ejercicios anteriores 2018	217,256.1
<b>Diferencia</b>	<b>1,370.9</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelación de Contrarecibos 2018

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Estatal del Valle de Ecatepec

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

### Estado de Situación Financiera Comparativo

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	3,417.1	361.9	3,055.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,408.6	22,482.4	-9,073.8
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,244.9	22,180.9	-20,936.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Inventarios	2,162.3	521.7	1,640.6	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>13,408.6</b>	<b>22,482.4</b>	<b>-9,073.8</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>6,824.3</b>	<b>23,064.5</b>	<b>-16,240.2</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	257,595.6	255,389.6	2,206.0				
Bienes Muebles	91,573.1	85,558.3	6,014.8	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>13,408.6</b>	<b>22,482.4</b>	<b>-9,073.8</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-64,746.9	-60,005.8	-4,741.1				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes							
Otros Activos No Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>284,421.8</b>	<b>280,942.1</b>	<b>3,479.7</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	55,720.7	55,720.7	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>55,720.7</b>	<b>55,720.7</b>	<b>0.0</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,612.9	1,371.0	-4,983.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	218,627.0	217,256.1	1,370.9
				Revalúos	7,102.7	7,176.4	-73.7
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>222,116.8</b>	<b>225,803.5</b>	<b>-3,686.7</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>277,837.5</b>	<b>281,524.2</b>	<b>-3,686.7</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>291,246.1</b>	<b>304,006.6</b>	<b>-12,760.5</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>291,246.1</b>	<b>304,006.6</b>	<b>-12,760.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<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>Ingresos de la Gestión</b>		<b>4,497.6</b>
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	140,077.6	125,873.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>140,077.6</b>	<b>125,873.5</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>420.8</b>	<b>984.3</b>
Ingresos Financieros	114.3	640.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	306.5	344.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>420.8</b>	<b>984.3</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>140,498.4</b>	<b>131,355.4</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	65,696.9	57,960.1
Materiales y Suministros	22,391.1	25,187.7
Servicios Generales	36,567.0	34,441.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>124,655.0</b>	<b>117,589.7</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,194.9	4,649.2
Otros Gastos	12,076.7	1,320.6
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>17,271.6</b>	<b>5,969.8</b>
Inversión Pública No Capitalizable	2,184.7	6,424.9
<b>Inversión Pública</b>	<b>2,184.7</b>	<b>6,424.9</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>144,111.3</b>	<b>129,984.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-3,612.9</b>	<b>1,371.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (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	55,720.7				55,720.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>55,720.7</b>				<b>55,720.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,371.0		1,371.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		217,256.1			217,256.1
Revalúos		7,176.4			7,176.4
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>224,432.5</b>	<b>1,371.0</b>		<b>225,803.5</b>
<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>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-3,612.9		-3,612.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,297.2	-1,371.0		-73.8
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>1,297.2</b>	<b>-4,983.9</b>		<b>-3,686.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>55,720.7</b>	<b>225,729.7</b>	<b>-3,612.9</b>		<b>277,837.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		3,055.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,936.0	
Inventarios		1,640.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>20,936.0</b>	<b>4,695.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,206.0
Bienes Muebles		6,014.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,741.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>4,741.1</b>	<b>8,220.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>25,677.1</b>	<b>12,916.6</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		9,073.8
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>9,073.8</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>9,073.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		4,983.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,370.9	
Revalúos		73.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,370.9</b>	<b>5,057.6</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,370.9</b>	<b>5,057.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	114.3	640.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		4,497.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	140,077.6	125,873.5
Otros Orígenes de Operación	306.5	344.0
<b>Total Origen</b>	<b>140,498.4</b>	<b>131,355.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	65,696.9	57,960.1
Materiales y Suministros	22,391.1	25,187.7
Servicios Generales	36,567.0	34,441.9
Otras Aplicaciones de Operación	19,456.3	12,394.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>144,111.3</b>	<b>129,984.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-3,612.9</b>	<b>1,371.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	4,741.1	4,649.2
Otros Orígenes de Inversión	20,936.0	
<b>Total Origen</b>	<b>25,677.1</b>	<b>4,649.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,206.0	10,600.0
Bienes Muebles	6,014.8	10,197.0
Otras Aplicaciones de Inversión	1,640.6	4,498.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>9,861.4</b>	<b>25,295.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>15,815.7</b>	<b>-20,645.9</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>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda	9,073.8	
Otras Aplicaciones de Financiamiento	73.8	1,909.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>9,147.6</b>	<b>1,909.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-9,147.6</b>	<b>15,437.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>3,055.2</b>	<b>-3,837.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	361.9	4,199.1
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>3,417.1</b>	<b>361.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	361.9	211,893.0	208,837.8	3,417.1	3,055.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	22,180.9		20,936.0	1,244.9	-20,936.0
Inventarios	521.7	1,640.6		2,162.3	1,640.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>23,064.5</b>	<b>213,533.6</b>	<b>229,773.8</b>	<b>6,824.3</b>	<b>-16,240.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	255,389.6	11,787.4	9,581.4	257,595.6	2,206.0
Bienes Muebles	85,558.3	6,014.8		91,573.1	6,014.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-60,005.8	-4,741.1		-64,746.9	-4,741.1
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>280,942.1</b>	<b>13,061.1</b>	<b>9,581.4</b>	<b>284,421.8</b>	<b>3,479.7</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>304,006.6</b>	<b>226,594.7</b>	<b>239,355.2</b>	<b>291,246.1</b>	<b>-12,760.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		22,482.4	13,408.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>22,482.4</b>	<b>13,408.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	3,417.1	3,417.1	3,417.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,408.6	13,408.6	13,408.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,244.9	1,244.9	1,244.9	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios	2,162.3	2,162.3	2,162.3	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>6,824.3</b>	<b>6,824.3</b>	<b>6,824.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>13,408.6</b>	<b>13,408.6</b>	<b>13,408.6</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	257,595.6	257,595.6	257,595.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	91,573.1	91,573.1	91,573.1	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	-64,746.9	-64,746.9	-64,746.9	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>284,421.8</b>	<b>284,421.8</b>	<b>284,421.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>13,408.6</b>	<b>13,408.6</b>	<b>13,408.6</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
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>222,116.8</b>	<b>222,116.8</b>	<b>222,116.8</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,612.9	-3,612.9	-3,612.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	218,627.0	218,627.0	218,627.0
				Revalúos	7,102.7	7,102.7	7,102.7
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>277,837.5</b>	<b>277,837.5</b>	<b>277,837.5</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>291,246.1</b>	<b>291,246.1</b>	<b>291,246.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>291,246.1</b>	<b>291,246.1</b>	<b>291,246.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-3-2	Scotiabank	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

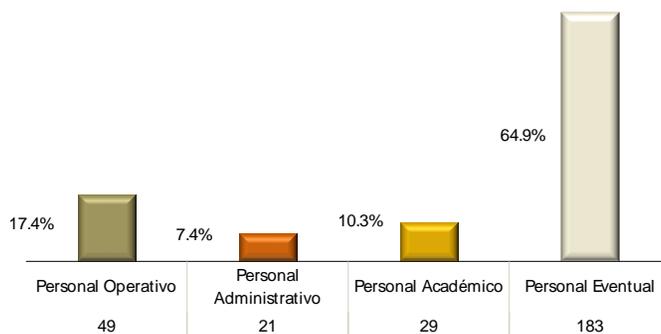
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	49	49	3	3	49		
Personal Administrativo	21	21	2	2	21		
Personal Académico	30	30		1	29	-1	-3.3
Personal Eventual	158	158	41	16	183	25	15.8
<b>Total</b>	<b>258</b>	<b>258</b>	<b>46</b>	<b>22</b>	<b>282</b>	<b>24</b>	<b>9.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,365.6	1,349.0
	1,327.2	1,349.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	38.4	
	1,365.6	1,349.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	282
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	282
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	507.3
<b>Total</b>		<b>507.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	201.1
<b>Total</b>		<b>201.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	135,582.8		
Total de egreso aprobado	135,582.8	135,582.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	159,602.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	159,602.8	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	151,884.1	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	158,853.6	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-6,969.5</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Estatal del Valle de  
Toluca (UNEVT)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Estatal del Valle de Toluca

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Estatal del Valle de Toluca

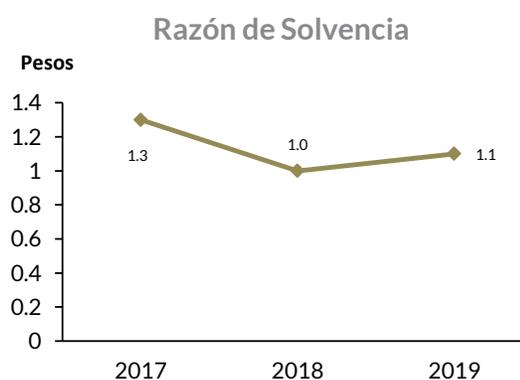
---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 1.1 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



---

#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

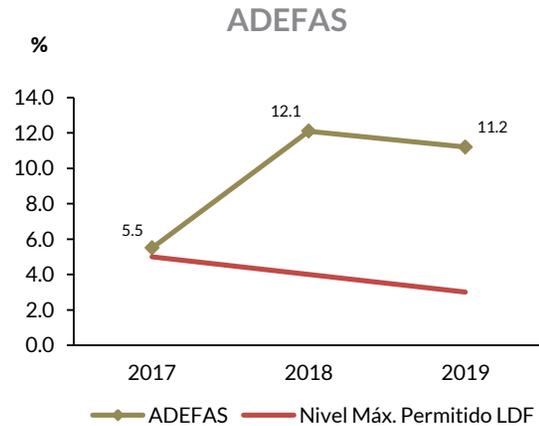
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UNEVT presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 8.2 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

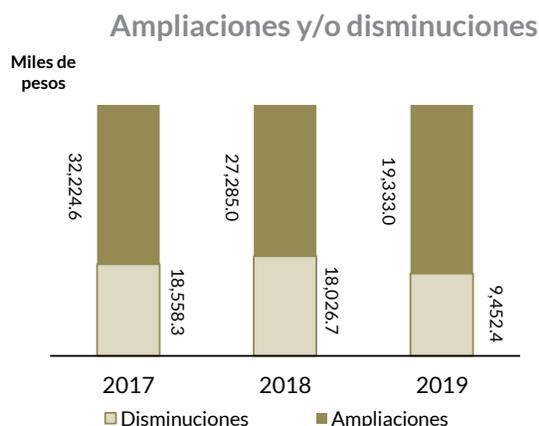
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 19.5 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Estatal del Valle de Toluca

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UNEVT en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, se identificaron diferencias por 5.3 miles de pesos.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 419.6 miles de pesos, por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 13.0 miles de pesos.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 135.8 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Estatal del Valle de Toluca

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Estatal del Valle de Toluca			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	1.0	1.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Estatal del Valle de Toluca			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 57,577.6	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 57,577.6	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	2,225.0 - 652.4 76,651.1	2.1%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Estatal del Valle de Toluca				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
76,651.1	8,568.0	11.2%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Estatal del Valle de Toluca					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
41,013.7	40,868.9 -	144.8	-0.4%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Estatal del Valle de Toluca		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	59,934.7	
Menos		- 5,688.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	65,622.7	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Estatal del Valle de Toluca						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	40,868.9	1,026.8		41,895.7		
		1,026.8			Recursos Federales	12/04/2019
2000	6,946.6	40.0		6,986.6		
		40.0			Recursos Federales	17/12/2019
3000	10,701.6	245.8		10,947.4		
		245.8			Recursos Federales	17/12/2019
4000	1,329.0			1,329.0		
5000	2,066.4			2,066.4		
9000		1,857.4		1,857.4		
		1,857.4			Ingresos Propios	23/07/2019
PAD	16,716.4			16,716.4		
<b>Totales</b>	<b>78,628.9</b>	<b>3,170.0</b>		<b>81,798.9</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Estatal del Valle de Toluca			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		19.5
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>19.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Estatal del Valle de Toluca	
Resultado de Ejercicios Anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	5,305.8
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	148,720.7
Resultado de ejercicios anteriores 2018	143,414.9
Diferencia	5,305.8
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Estatal del Valle de Toluca				
Egresos Extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	No	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Estatal del Valle de Toluca

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

### Estado de Situación Financiera Comparativo

Universidad Estatal del Valle de Toluca							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	652.4	651.3	1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,644.6	8,855.5	-6,210.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,372.8	8,061.9	-5,689.1	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>2,644.6</b>	<b>8,855.5</b>	<b>-6,210.9</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>3,025.2</b>	<b>8,713.2</b>	<b>-5,688.0</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	134,765.8	134,765.8	0.0				
Bienes Muebles	48,421.0	40,762.3	7,658.7	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,644.6</b>	<b>8,855.5</b>	<b>-6,210.9</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-32,953.4	-26,665.1	-6,288.3				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes							
Otros Activos No Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>150,233.4</b>	<b>148,863.0</b>	<b>1,370.4</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,893.3	5,305.8	-3,412.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	148,720.7	143,414.9	5,305.8
				Revalúos			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>150,614.0</b>	<b>148,720.7</b>	<b>1,893.3</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>150,614.0</b>	<b>148,720.7</b>	<b>1,893.3</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>153,258.6</b>	<b>157,576.2</b>	<b>-4,317.6</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>153,258.6</b>	<b>157,576.2</b>	<b>-4,317.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Estatal del Valle de Toluca Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	73,694.8	64,882.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>73,694.8</b>	<b>64,882.5</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>599.2</b>	<b>664.0</b>
Ingresos Financieros	533.9	204.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	65.3	459.8
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>74,294.0</b>	<b>65,546.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	40,079.5	37,215.5
Materiales y Suministros	4,930.0	4,970.5
Servicios Generales	10,016.8	10,400.0
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>55,026.3</b>	<b>52,586.0</b>
Subsidios y Subvenciones	56.1	43.8
Ayudas Sociales	459.3	403.7
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>515.4</b>	<b>447.5</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,288.3	6,234.6
Otros Gastos		935.9
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>6,288.3</b>	<b>7,170.5</b>
Inversión Pública No Capitalizable	10,570.7	36.7
<b>Inversión Pública</b>	<b>10,570.7</b>	<b>36.7</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>72,400.7</b>	<b>60,240.7</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,893.3</b>	<b>5,305.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Estatal del Valle de Toluca Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (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)			5,305.8		5,305.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		143,414.9			143,414.9
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>143,414.9</b>	<b>5,305.8</b>		<b>148,720.7</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>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,893.3		1,893.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,305.8	-5,305.8		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>5,305.8</b>	<b>-3,412.5</b>		<b>1,893.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>		<b>148,720.7</b>	<b>1,893.3</b>		<b>150,614.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Estatal del Valle de Toluca Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		1.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,689.1	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>5,689.1</b>	<b>1.1</b>
Bienes Muebles		7,658.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,288.3	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>6,288.3</b>	<b>7,658.7</b>
<b>Total Activo</b>	<b>11,977.4</b>	<b>7,659.8</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		6,210.9
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>6,210.9</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>6,210.9</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,412.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,305.8	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>5,305.8</b>	<b>3,412.5</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>5,305.8</b>	<b>3,412.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Estatal del Valle de Toluca		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	533.9	204.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	73,694.8	64,882.5
Otros Orígenes de Operación	65.3	459.8
<b>Total Origen</b>	<b>74,294.0</b>	<b>65,546.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	40,079.5	37,215.5
Materiales y Suministros	4,930.0	4,970.5
Servicios Generales	10,016.8	10,400.0
Susidios y Subvenciones	56.1	43.8
Ayudas Sociales	459.3	403.7
Otras Aplicaciones de Operación	16,859.0	7,207.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>72,400.7</b>	<b>60,240.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,893.3</b>	<b>5,305.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	6,288.3	3,327.9
Otros Orígenes de Inversión	5,689.1	3,518.6
<b>Total Origen</b>	<b>11,977.4</b>	<b>6,846.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		10,951.5
Bienes Muebles	7,658.7	1,191.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>7,658.7</b>	<b>12,143.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>4,318.7</b>	<b>-5,296.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		948.6
<b>Total Origen</b>		<b>948.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	6,210.9	394.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>6,210.9</b>	<b>394.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-6,210.9</b>	<b>554.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1.1</b>	<b>563.1</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	651.3	88.2
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>652.4</b>	<b>651.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Estatal del Valle de Toluca					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	651.3	472,365.5	472,364.4	652.4	1.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,061.9	433,988.5	439,677.6	2,372.8	-5,689.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>8,713.2</b>	<b>906,354.0</b>	<b>912,042.0</b>	<b>3,025.2</b>	<b>-5,688.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	134,765.8			134,765.8	
Bienes Muebles	40,762.3	7,797.5	138.8	48,421.0	7,658.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-26,665.1		6,288.3	-32,953.4	-6,288.3
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>148,863.0</b>	<b>7,797.5</b>	<b>6,427.1</b>	<b>150,233.4</b>	<b>1,370.4</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>157,576.2</b>	<b>914,151.5</b>	<b>918,469.1</b>	<b>153,258.6</b>	<b>-4,317.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Estatal del Valle de Toluca				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		8,855.5	2,644.6
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>8,855.5</b>	<b>2,644.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Estatal del Valle de Toluca							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	652.4	652.4	652.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,644.6	2,644.6	2,644.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,372.8	2,372.8	2,372.8	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				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>3,025.2</b>	<b>3,025.2</b>	<b>3,025.2</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>2,644.6</b>	<b>2,644.6</b>	<b>2,644.6</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	134,765.8	134,765.8	134,765.8	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	48,421.0	48,421.0	48,421.0	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	-32,953.4	-32,953.4	-32,953.4	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>150,233.4</b>	<b>150,233.4</b>	<b>150,233.4</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>2,644.6</b>	<b>2,644.6</b>	<b>2,644.6</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>150,614.0</b>	<b>150,614.0</b>	<b>150,614.0</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,893.3	1,893.3	1,893.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	148,720.7	148,720.7	148,720.7
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>150,614.0</b>	<b>150,614.0</b>	<b>150,614.0</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>153,258.6</b>	<b>153,258.6</b>	<b>153,258.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>153,258.6</b>	<b>153,258.6</b>	<b>153,258.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Estatal del Valle de Toluca							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-0001	Banorte	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Estatal del Valle de Toluca			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Estatal del Valle de Toluca				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

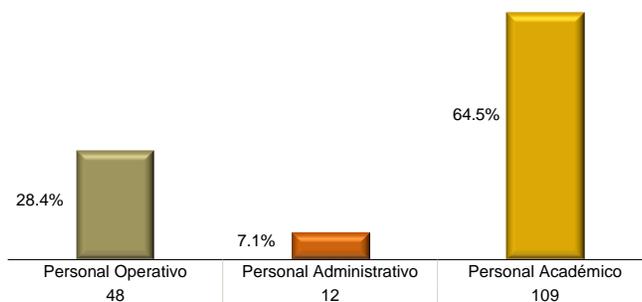
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Estatal del Valle de Toluca							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	51	51	10	13	48	-3	-5.9
Personal Administrativo	12	12	7	7	12		
Personal Académico	121	121	33	45	109	-12	-9.9
<b>Total</b>	<b>184</b>	<b>184</b>	<b>50</b>	<b>65</b>	<b>169</b>	<b>-15</b>	<b>-8.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Estatal del Valle de Toluca Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,233.7	816.4
	1,233.7	816.4
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	5.3	
	<b>1,239.0</b>	<b>816.4</b>
<b>Diferencia</b>	<b>-5.3</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Estatal del Valle de Toluca Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	169
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	169
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Estatal del Valle de Toluca		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	419.6
<b>Total</b>		<b>419.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Estatal del Valle de Toluca		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	135.8
<b>Total</b>		<b>135.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Estatal del Valle de Toluca			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	61,912.5		
Total de egreso aprobado	61,912.5	61,912.5	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Estatal del Valle de Toluca		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	88,509.5	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	88,509.5	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Estatal del Valle de Toluca		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	76,651.1	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	82,339.1	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-5,688.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Intercultural del  
Estado de México (UIEM)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Intercultural del Estado de México

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Intercultural del Estado de México

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 1.9 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

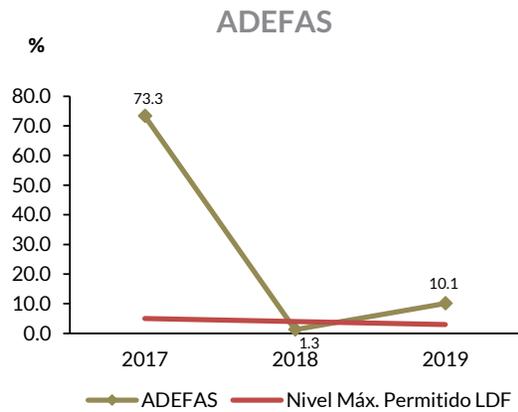
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UIEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 7.1 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

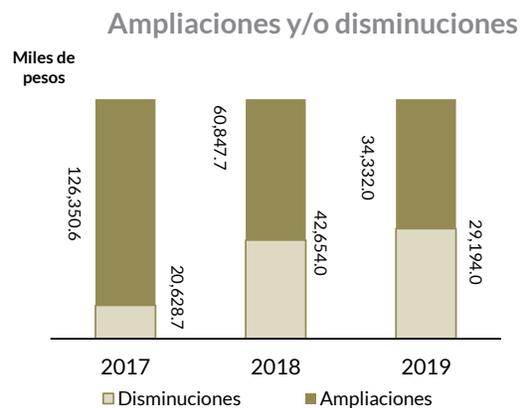
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 no presenta saldo.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 2,532.5 miles de pesos, de los cuales 18.6 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo y de la Secretaria de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Intercultural del Estado de México

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UIEM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias de 100 plazas.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Universidad Intercultural del Estado de México

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Intercultural del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	11.7	1.6	1.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Intercultural del Estado de México			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 105,984.4	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 105,984.4	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	27,073.3 - 27,340.4	-0.2%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Intercultural del Estado de México				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
107,969.5	10,915.5	10.1%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Intercultural del Estado de México					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
66,755.5	53,291.3	- 13,464.2	-20.2%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Intercultural del Estado de México		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	106,243.5	
Menos		- 5,738.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>111,981.5</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Intercultural del Estado de México						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	53,291.3		1,500.0	51,791.3		
			1,500.0		Ingresos Propios	16/12/2019
2000	19,178.4			19,178.4		
3000	34,904.8		6,277.5	28,627.3		
			6,277.5		Recursos Federales	19/12/2019
4000	2,709.9			2,709.9		
5000	5,105.6			5,105.6		
6000	1,726.0			1,726.0		
9000		3,455.7		3,455.7		
		3,455.7			Ingresos Propios	16/05/2019
<b>Totales</b>	<b>116,916.0</b>	<b>3,455.7</b>	<b>7,777.5</b>	<b>112,594.2</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Intercultural del Estado de México			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
El organismo no presenta deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Intercultural del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-14,365.9
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	242,492.4
Resultado de ejercicios anteriores 2018	259,390.8
Diferencia	-16,898.4
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>2,532.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Intercultural del Estado de México				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Si	Cancelación de contrarecibos 2018

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Universidad Intercultural del Estado de México

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Universidad Intercultural del Estado de México							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	27,340.4	33,864.7	-6,524.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27,887.1	40,376.1	-12,489.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	26,521.1	31,255.9	-4,734.8	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>27,887.1</b>	<b>40,376.1</b>	<b>-12,489.0</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>53,861.5</b>	<b>65,120.6</b>	<b>-11,259.1</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	198,715.0	198,727.6	-12.6				
Bienes Muebles	80,017.3	75,480.3	4,537.0	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>27,887.1</b>	<b>40,376.1</b>	<b>-12,489.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-63,839.2	-53,819.9	-10,019.3				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes							
Activos Diferidos							
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>214,893.1</b>	<b>220,388.0</b>	<b>-5,494.9</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,732.5	-14,365.9	12,633.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	242,492.4	259,390.8	-16,898.4
				Revalúos	107.6	107.6	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>240,867.5</b>	<b>245,132.5</b>	<b>-4,265.0</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>240,867.5</b>	<b>245,132.5</b>	<b>-4,265.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>268,754.6</b>	<b>285,508.6</b>	<b>-16,754.0</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>268,754.6</b>	<b>285,508.6</b>	<b>-16,754.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Intercultural del Estado de México Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	105,542.6	91,403.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>105,542.6</b>	<b>91,403.5</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,167.8</b>	<b>1,965.0</b>
Ingresos Financieros	1,998.9	1,939.4
Incremento por Variación de Inventarios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	168.9	25.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,167.8</b>	<b>1,965.0</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>107,710.4</b>	<b>93,368.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	53,196.1	43,891.7
Materiales y Suministros	18,387.0	11,502.1
Servicios Generales	23,445.8	29,978.1
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>95,028.9</b>	<b>85,371.9</b>
Ayudas Sociales	1,515.6	5,288.1
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,515.6</b>	<b>5,288.1</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	10,019.3	10,107.8
Otros Gastos	908.5	1,314.3
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>10,927.8</b>	<b>11,422.1</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,970.6	5,652.3
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,970.6</b>	<b>5,652.3</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>109,442.9</b>	<b>107,734.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-1,732.5</b>	<b>-14,365.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Intercultural del Estado de México					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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)			-14,365.9		-14,365.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		259,390.8			259,390.8
Revalúos		107.6			107.6
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>259,498.4</b>	<b>-14,365.9</b>		<b>245,132.5</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>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,732.5		-1,732.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-16,898.4	14,365.9		-2,532.5
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-16,898.4</b>	<b>12,633.4</b>		<b>-4,265.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>		<b>242,600.0</b>	<b>-1,732.5</b>		<b>240,867.5</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Intercultural del Estado de México Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	6,524.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,734.8	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>11,259.1</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12.6	
Bienes Muebles		4,537.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	10,019.3	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>10,031.9</b>	<b>4,537.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>21,291.0</b>	<b>4,537.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		12,489.0
Provisiones a Largo Plazo		
<b>Pasivo No Circulante</b>		<b>12,489.0</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>12,489.0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	12,633.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,898.4
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>12,633.4</b>	<b>16,898.4</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>12,633.4</b>	<b>16,898.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Intercultural del Estado de México Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	1,998.9	1,939.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	105,542.6	91,403.5
Otros Orígenes de Operación	168.9	25.6
<b>Total Origen</b>	<b>107,710.4</b>	<b>93,368.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	53,196.1	43,891.7
Materiales y Suministros	18,387.0	11,502.1
Servicios Generales	23,445.8	29,978.1
Ayudas Sociales	1,515.6	5,288.1
Otras Aplicaciones de Operación	12,898.4	17,074.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>109,442.9</b>	<b>107,734.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-1,732.5</b>	<b>-14,365.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12.6	16,060.7
Bienes Muebles	10,019.3	10,107.8
Otros Orígenes de Inversión	4,734.8	6,234.7
<b>Total Origen</b>	<b>14,766.7</b>	<b>32,403.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,537.0	2,235.2
Bienes Muebles		8,893.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,537.0</b>	<b>11,128.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>10,229.7</b>	<b>21,274.3</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	15,021.5	32,762.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>15,021.5</b>	<b>32,762.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-15,021.5</b>	<b>3,632.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-6,524.3</b>	<b>10,540.5</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	33,864.7	23,324.2
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>27,340.4</b>	<b>33,864.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Intercultural del Estado de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	33,864.7	127,073.3	133,597.6	27,340.4	-6,524.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	31,255.9	44,031.1	48,765.9	26,521.1	-4,734.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>65,120.6</b>	<b>171,104.4</b>	<b>182,363.5</b>	<b>53,861.5</b>	<b>-11,259.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	198,727.6	8,629.2	8,641.8	198,715.0	-12.6
Bienes Muebles	75,480.3	4,548.7	11.7	80,017.3	4,537.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-53,819.9	.2	10,019.5	-63,839.2	-10,019.3
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>220,388.0</b>	<b>13,178.1</b>	<b>18,673.0</b>	<b>214,893.1</b>	<b>-5,494.9</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>285,508.6</b>	<b>184,282.5</b>	<b>201,036.5</b>	<b>268,754.6</b>	<b>-16,754.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Intercultural del Estado de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		40,376.1	27,887.1
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>40,376.1</b>	<b>27,887.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Intercultural del Estado de México							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	27,340.4	27,340.4	27,340.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27,887.1	27,887.1	27,887.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,521.1	26,521.1	26,521.1	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>53,861.5</b>	<b>53,861.5</b>	<b>53,861.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>27,887.1</b>	<b>27,887.1</b>	<b>27,887.1</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	198,715.0	198,715.0	198,715.0	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	80,017.3	80,017.3	80,017.3	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-63,839.2	-63,839.2	-63,839.2	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>214,893.1</b>	<b>214,893.1</b>	<b>214,893.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>27,887.1</b>	<b>27,887.1</b>	<b>27,887.1</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>240,867.5</b>	<b>240,867.5</b>	<b>240,867.5</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,732.5	-1,732.5	-1,732.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	242,492.4	242,492.4	242,492.4
				Revalúos	107.6	107.6	107.6
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>240,867.5</b>	<b>240,867.5</b>	<b>240,867.5</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>268,754.6</b>	<b>268,754.6</b>	<b>268,754.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>268,754.6</b>	<b>268,754.6</b>	<b>268,754.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Intercultural del Estado de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-002	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-003	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-029	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Intercultural del Estado de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Intercultural del Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

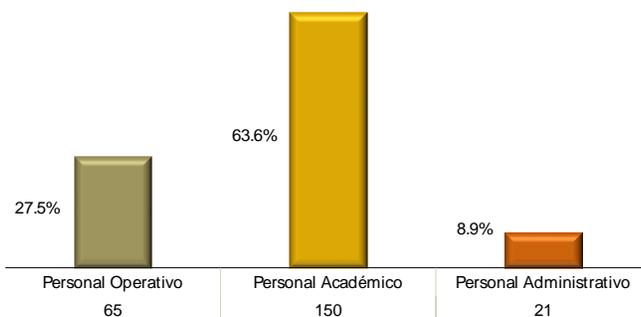
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Intercultural del Estado de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	66	66	15	16	65	-1	-1.5
Personal Académico	34	134	71	55	150	16	11.9
Personal Administrativo	20	20	6	5	21	1	5.0
<b>Total</b>	<b>120</b>	<b>220</b>	<b>92</b>	<b>76</b>	<b>236</b>	<b>16</b>	<b>7.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Intercultural del Estado de México		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,068.7	2,403.0
	1,031.1	1,375.6
	13.8	17.0
	7.0	7.6
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	0.8	8.7
	7.0	0.9
	2.0	8.1
	7.0	985.1
	<b>1,068.7</b>	<b>2,403.0</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Intercultural del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	236
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	236
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Intercultural del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Intercultural del Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Intercultural del Estado de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	115,190.0		
Total de egreso aprobado	115,190.0	115,190.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Intercultural del Estado de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	122,054.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	122,054.0	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Intercultural del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	107,969.5	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	113,707.5	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-5,738.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Mexiquense del  
Bicentenario (UMB)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública de la Universidad Mexiquense del Bicentenario

## Resultados de la Revisión Universidad Mexiquense del Bicentenario

---

### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 2.9 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



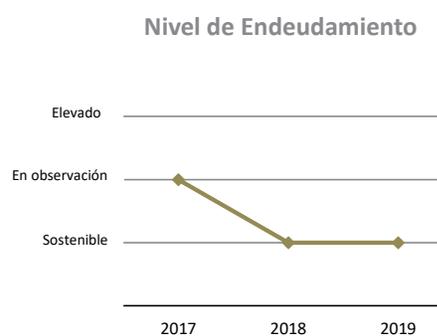
---

### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

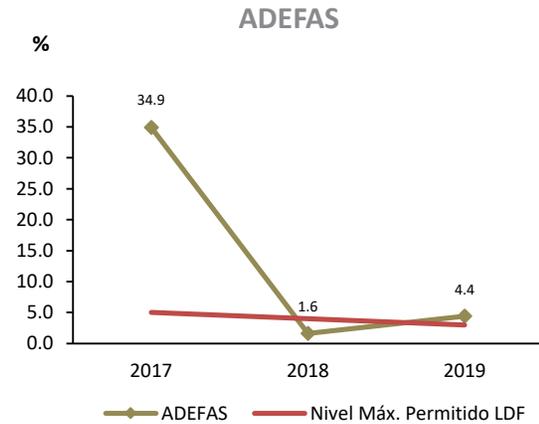
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UMB presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 1.4 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

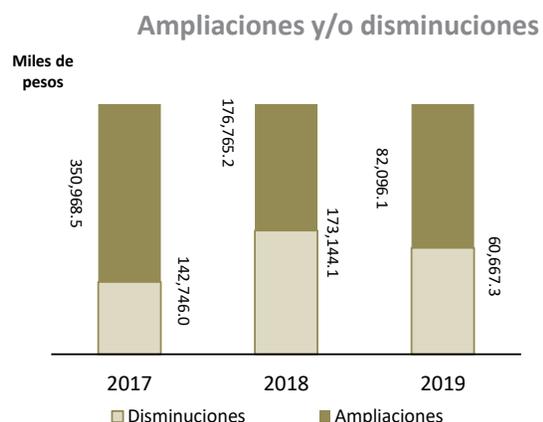
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 223.6 miles de pesos, los cuales no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 5,535.6 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 Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Mexiquense del Bicentenario

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UMB en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que las cuentas contables 1112-1-1, 1112-1-15 y 1112-1-24 muestran partidas en conciliación por abonos de la UMB no correspondidos por el banco por 1,026.8 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	4	80

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Universidad Mexiquense del Bicentenario

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Mexiquense del Bicentenario			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	9.8	2.7	2.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Mexiquense del Bicentenario			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 348,087.3	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 348,087.3	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	53,202.4 - 110,152.6 398,811.4	-14.3%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Mexiquense del Bicentenario				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
398,811.4	17,692.3	4.4%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Mexiquense del Bicentenario					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
259,619.9	253,178.2	- 6,441.7	-2.5%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Mexiquense del Bicentenario		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	368,835.5	
Menos		27,703.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>341,132.3</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Mexiquense del Bicentenario						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	253,178.2			253,178.2		
2000	19,913.8	124.4	1,732.6	18,305.6		
		10.9			Ingresos Propios	07/11/2019
		113.5			Ingresos Propios	13/12/2019
			1,732.6		Recursos Federales	20/12/2019
3000	56,483.7	817.6		57,301.3		
		817.6			Ingresos Propios	03/10/2019
4000	1,046.1	36.0		1,082.1		
		36.0			Ingresos Propios	03/10/2019
5000	7,723.4	1,898.0		9,621.4		
		70.7			Ingresos Propios	07/11/2019
		1,827.3			Ingresos Propios	10/12/2019
6000	13,000.0			13,000.0		
9000		10,540.4		10,540.4		
		10,540.4			Ingresos Propios	26/06/2019
Ramo 33	29,975.9			29,975.9		
<b>Totales</b>	<b>381,321.1</b>	<b>13,416.4</b>	<b>1,732.6</b>	<b>393,004.9</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Mexiquense del Bicentenario			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		223.6
			223.6
<b>Total</b>			<b>223.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Mexiquense del Bicentenario	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	24,299.0
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	417,609.8
Resultado de ejercicios anteriores 2018	398,846.4
<b>Diferencia</b>	<b>18,763.4</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>5,535.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Mexiquense del Bicentenario				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Sí	Inversiones Financieras, Subsidio Federal

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública Universidad Mexiquense del Bicentenario

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

## Estado de Situación Financiera Comparativo

Universidad Mexiquense del Bicentenario							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	110,152.6	84,758.8	25,393.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	53,202.4	50,146.4	3,056.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	45,896.3	50,225.5	-4,329.2	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Inventarios	746.1	1,251.5	-505.4	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>53,202.4</b>	<b>50,146.4</b>	<b>3,056.0</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>156,795.0</b>	<b>136,235.8</b>	<b>20,559.2</b>	<b>PASIVO</b>			
				<b>NO CIRCULANTE</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	295,897.2	276,691.1	19,206.1				
Bienes Muebles	152,878.2	146,331.2	6,547.0	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>53,202.4</b>	<b>50,146.4</b>	<b>3,056.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-99,488.7	-85,966.3	-13,522.4				
Activos Diferidos				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Otros Activos No Circulantes				Aportaciones			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>349,286.7</b>	<b>337,056.0</b>	<b>12,230.7</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	35,269.7	24,299.0	10,970.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	417,609.6	398,846.4	18,763.2
				Revalúos			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>452,879.3</b>	<b>423,145.4</b>	<b>29,733.9</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>452,879.3</b>	<b>423,145.4</b>	<b>29,733.9</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>506,081.7</b>	<b>473,291.8</b>	<b>32,789.9</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>506,081.7</b>	<b>473,291.8</b>	<b>32,789.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Mexiquense del Bicentenario Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	370,595.5	340,948.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>370,595.5</b>	<b>340,948.1</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>7,467.7</b>	<b>9,248.2</b>
Ingresos Financieros	3,141.0	2,885.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,326.7	6,363.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>378,063.2</b>	<b>350,196.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	231,096.5	218,677.7
Materiales y Suministros	20,004.4	13,389.1
Servicios Generales	62,167.2	52,312.0
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>313,268.1</b>	<b>284,378.8</b>
Ayudas Sociales	1,352.8	1,953.3
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,352.8</b>	<b>1,953.3</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,048.4	12,595.5
Otros Gastos	830.2	9,349.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>14,878.6</b>	<b>21,945.3</b>
Inversión Pública No Capitalizable	13,294.0	17,619.9
<b>Inversión Pública</b>	<b>13,294.0</b>	<b>17,619.9</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>342,793.5</b>	<b>325,897.3</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>35,269.7</b>	<b>24,299.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Mexiquense del Bicentenario Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (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 2018</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			24,299.0		24,299.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		398,846.4			398,846.4
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>398,846.4</b>	<b>24,299.0</b>		<b>423,145.4</b>
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018</b>					
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>		<b>398,846.4</b>	<b>24,299.0</b>		<b>423,145.4</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			35,269.7		35,269.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		18,763.2	-24,299.0		-5,535.8
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>18,763.2</b>	<b>10,970.7</b>		<b>29,733.9</b>
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019</b>					
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>		<b>417,609.6</b>	<b>35,269.7</b>		<b>452,879.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Mexiquense del Bicentenario Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		25,393.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,329.2	
Inventarios	505.4	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,834.6</b>	<b>25,393.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		19,206.1
Bienes Muebles		6,547.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	13,522.4	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>13,522.4</b>	<b>25,753.1</b>
<b>Total Activo</b>	<b>18,357.0</b>	<b>51,146.9</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,056.0	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>3,056.0</b>	
<b>Pasivo No Circulante</b>		
<b>Total Pasivo</b>	<b>3,056.0</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	10,970.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores	18,763.2	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>29,733.9</b>	
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>29,733.9</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Mexiquense del Bicentenario Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de tipo corriente	3,141.0	2,885.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	370,595.5	340,948.1
Otros Orígenes de Operación	4,326.7	6,363.0
<b>Total Origen</b>	<b>378,063.2</b>	<b>350,196.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	231,096.5	218,677.7
Materiales y Suministros	20,004.4	13,389.1
Servicios Generales	62,167.2	52,312.0
Ayudas Sociales	1,352.8	1,953.3
Otras Aplicaciones de Operación	28,172.6	39,565.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>342,793.5</b>	<b>325,897.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>35,269.7</b>	<b>24,299.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		52.2
Bienes Muebles	13,522.4	12,069.9
Otros Orígenes de Inversión	4,834.6	11,523.1
<b>Total Origen</b>	<b>18,357.0</b>	<b>23,645.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	19,206.1	
Bienes Muebles	6,547.0	10,599.6
Otras Aplicaciones de Inversión		5,132.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>25,753.1</b>	<b>15,732.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-7,396.1</b>	<b>7,912.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Externo		42,112.5
Otros Orígenes de Financiamiento	3,056.0	
<b>Total Origen</b>	<b>3,056.0</b>	<b>42,112.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	5,535.8	10,672.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>5,535.8</b>	<b>10,672.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-2,479.8</b>	<b>31,440.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>25,393.8</b>	<b>63,652.0</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	84,758.8	21,106.8
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>110,152.6</b>	<b>84,758.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Mexiquense del Bicentenario					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	84,758.8	671,592.3	646,198.5	110,152.6	25,393.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	50,225.5	150,601.2	154,930.4	45,896.3	-4,329.2
Inventarios	1,251.5		505.4	746.1	-505.4
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>136,235.8</b>	<b>822,193.5</b>	<b>801,634.3</b>	<b>156,795.0</b>	<b>20,559.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	276,691.1	35,009.1	15,803.0	295,897.2	19,206.1
Bienes Muebles	146,331.2	7,073.0	526.0	152,878.2	6,547.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-85,966.3	529.7	14,052.1	-99,488.7	-13,522.4
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>337,056.0</b>	<b>42,611.8</b>	<b>30,381.1</b>	<b>349,286.7</b>	<b>12,230.7</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>473,291.8</b>	<b>864,805.3</b>	<b>832,015.4</b>	<b>506,081.7</b>	<b>32,789.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Mexiquense del Bicentenario				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		50,146.4	53,202.4
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>50,146.4</b>	<b>53,202.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Mexiquense del Bicentenario							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	110,152.6	110,152.6	110,152.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	53,202.4	53,202.4	53,202.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	45,896.3	45,896.3	45,896.3	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios	746.1	746.1	746.1	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>156,795.0</b>	<b>156,795.0</b>	<b>156,795.0</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>53,202.4</b>	<b>53,202.4</b>	<b>53,202.4</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	295,897.2	295,897.2	295,897.2	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	152,878.2	152,878.2	152,878.2	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	-99,488.7	-99,488.7	-99,488.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>349,286.7</b>	<b>349,286.7</b>	<b>349,286.7</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>53,202.4</b>	<b>53,202.4</b>	<b>53,202.4</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>452,879.3</b>	<b>452,879.3</b>	<b>452,879.3</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	35,269.7	35,269.7	35,269.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	417,609.6	417,609.6	417,609.6
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>452,879.3</b>	<b>452,879.3</b>	<b>452,879.3</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>506,081.7</b>	<b>506,081.7</b>	<b>506,081.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>506,081.7</b>	<b>506,081.7</b>	<b>506,081.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Mexiquense del Bicentenario							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-1	Bancomer	Si	Si	Si	No	Si
Diciembre	1112-1-4	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-6	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-8	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-13	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-15	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-16	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-24	Bancomer	Si	Si	Si	No	Si
Diciembre	1112-1-25	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Mexiquense del Bicentenario			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios

El organismo no presenta anticipo a proveedores.

Total
-------

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Mexiquense del Bicentenario				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <b>revaluación</b>	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 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

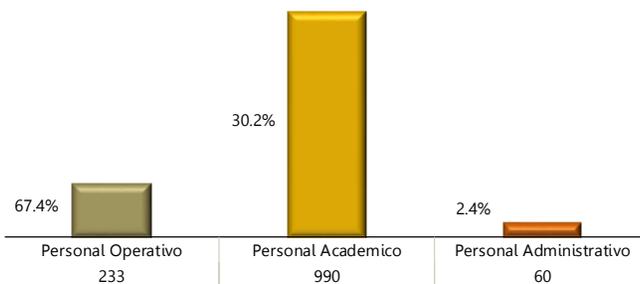
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Mexiquense del Bicentenario							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	236	236	36	39	233	-3	-1.3
Personal Académico	991	991	452	453	990	-1	0.1
Personal Administrativo	60	60	19	19	60	-2	-100
Personal Eventual	2	2	46	48			
<b>Total</b>	<b>1,289</b>	<b>1,289</b>	<b>553</b>	<b>559</b>	<b>1,283</b>	<b>-6</b>	<b>-0.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Mexiquense del Bicentenario		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	5,119.0	5,027.7
	4,936.1	4,861.8
	162.8	145.7
	2.2	2.2
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	1.9	1.9
	1.6	4.5
	4.5	1.6
	2.8	2.8
	7.1	7.1
	5,119.0	5,027.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Mexiquense del Bicentenario	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	1,283
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	1,283
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Mexiquense del Bicentenario		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Mexiquense del Bicentenario		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Mexiquense del Bicentenario			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	351,345.2		
Total de egreso aprobado	351,345.2	351,345.2	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Mexiquense del Bicentenario		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	402,749.9	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	402,749.9	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Mexiquense del Bicentenario		
Deficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	398,811.4	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	371,108.2	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>27,703.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Politécnica de  
Atlacomulco (UPA)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Atlacomulco

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Politécnica de Atlacomulco

---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



---

#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

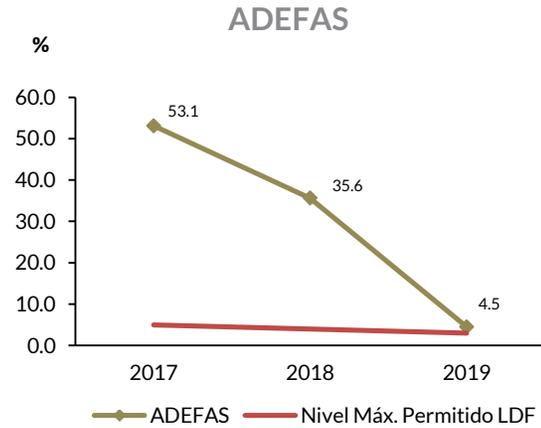
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UPA presenta un nivel de endeudamiento en observación, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 5.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 1.5 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

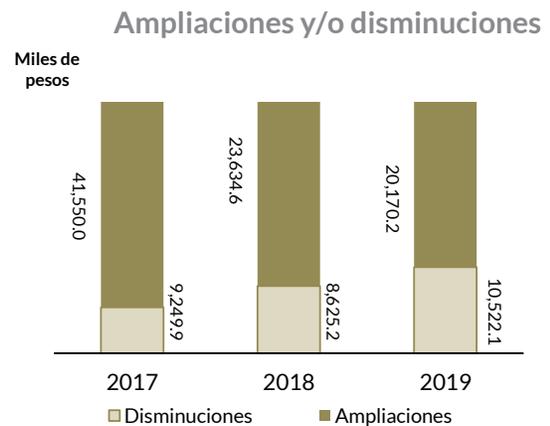
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

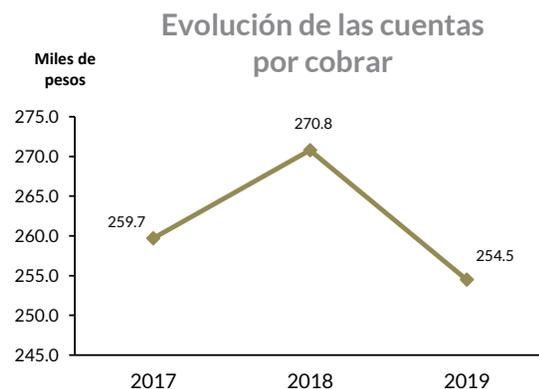
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 254.5 miles de pesos; los cuales no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Politécnica de Atlacomulco

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UPA en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la cuenta contable de anticipo a proveedores presentada por la entidad, se identificó que cumple con la antigüedad menor a un año.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias de 1 plaza.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, se identificaron diferencias por 2 servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 342.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 2.5 miles de pesos.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 42.0 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Atacomulco

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Politécnica de Atacomulco			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	2.2	4.8	0.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Politécnica de Atacomulco			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 19,444.4	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 19,444.4	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	7,503.3 - 672.9 35,614.5	19.2%	Alto

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Politécnica de Atlacomulco				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
35,614.5	1,619.5	4.5%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Politécnica de Atlacomulco					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
9,427.5	10,607.9	1,180.4	12.5%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Politécnica de Atlacomulco		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	35,614.5	
Menos		9,139.4
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	26,475.1	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Politécnica de Atlacomulco						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	10,607.9	1,442.5		12,050.4		
		1,442.5			Recursos Federales	22/05/2019
2000	1,150.1			1,150.1		
3000	5,174.3			5,174.3		
5000		290.0		290.0		
		290.0			Recursos Federales	22/05/2019
9000		508.0		508.0		
		508.0			Ingresos Propios	24/05/2019
PAD	7,000.0			7,000.0		
<b>Totales</b>	<b>23,932.3</b>	<b>2,240.5</b>		<b>26,172.8</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Politécnica de Atlacomulco			
Análisis de Deudores Diversos, Cuentas por Cobrar e Ingresos por Recuperar a Corto Plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		254.5
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>254.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Politécnica de Atlacomulco	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-4,226.5
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	54,610.0
Resultado de ejercicios anteriores 2018	58,836.5
Diferencia	-4,226.5
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Politécnica de Atlacomulco				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	No	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Atacomulco

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

### Estado de Situación Financiera Comparativo

Universidad Politécnica de Atacomulco							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	672.9	2,547.8	-1,874.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,254.1	2,068.8	6,185.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	254.5	270.8	-16.3	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		7,127.5	-7,127.5	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>8,254.1</b>	<b>2,068.8</b>	<b>6,185.3</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>927.4</b>	<b>9,946.1</b>	<b>-9,018.7</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8,254.1</b>	<b>2,068.8</b>	<b>6,185.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,360.5	36,924.8	7,435.7	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Bienes Muebles	15,143.9	15,028.6	115.3	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,108.8	-5,220.7	-1,888.1	Aportaciones			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Otros Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>52,395.6</b>	<b>46,732.7</b>	<b>5,662.9</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-9,541.1	-4,226.5	-5,314.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	54,610.0	58,836.5	-4,226.5
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>45,068.9</b>	<b>54,610.0</b>	<b>-9,541.1</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>45,068.9</b>	<b>54,610.0</b>	<b>-9,541.1</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>53,323.0</b>	<b>56,678.8</b>	<b>-3,355.8</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>53,323.0</b>	<b>56,678.8</b>	<b>-3,355.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Politécnica de Atlacomulco Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	23,792.4	18,374.3
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>23,792.4</b>	<b>18,374.3</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>318.6</b>	<b>240.4</b>
Ingresos Financieros	0.1	97.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	318.5	143.4
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>24,111.0</b>	<b>18,614.7</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	17,645.5	13,977.2
Materiales y Suministros	1,350.9	1,819.2
Servicios Generales	4,811.0	4,626.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>23,807.4</b>	<b>20,423.3</b>
Ayudas Sociales	437.2	303.7
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>437.2</b>	<b>303.7</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,888.1	1,888.1
Otros Gastos	23.6	226.1
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,911.7</b>	<b>2,114.2</b>
Inversión Pública No Capitalizable	7,495.8	
<b>Inversión Pública</b>	<b>7,495.8</b>	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>33,652.1</b>	<b>22,841.2</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-9,541.1</b>	<b>-4,226.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Politécnica de Atlacomulco					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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)			-4,226.5		-4,226.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		58,836.5			58,836.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>58,836.5</b>	<b>-4,226.5</b>		<b>54,610.0</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>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-9,541.1		-9,541.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,226.5	4,226.5		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-4,226.5</b>	<b>-5,314.6</b>		<b>-9,541.1</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>		<b>54,610.0</b>	<b>-9,541.1</b>		<b>45,068.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Politécnica de Atacomulco Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,874.9	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	16.3	
Inventarios	7,127.5	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>9,018.7</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		7,435.7
Bienes Muebles		115.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,888.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,888.1</b>	<b>7,551.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>10,906.8</b>	<b>7,551.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,185.3	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>6,185.3</b>	
<b>Pasivo No Circulante</b>		
<b>Total Pasivo</b>	<b>6,185.3</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		5,314.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,226.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>9,541.1</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>9,541.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Politécnica de Atlacomulco		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos Tipo Corriente	0.1	97.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	23,792.4	18,374.3
Otros Orígenes de Operación	318.5	143.4
<b>Total Origen</b>	<b>24,111.0</b>	<b>18,614.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	17,645.5	13,977.2
Materiales y Suministros	1,350.9	1,819.2
Servicios Generales	4,811.0	4,626.9
Ayudas Sociales	437.2	303.7
Otras Aplicaciones de Operación	9,407.5	2,114.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>33,652.1</b>	<b>22,841.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-9,541.1</b>	<b>-4,226.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	1,888.1	1,888.1
Otros Orígenes de Inversión	7,143.8	3,165.5
<b>Total Origen</b>	<b>9,031.9</b>	<b>5,053.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,435.7	255.8
Bienes Muebles	115.3	555.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>7,551.0</b>	<b>811.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>1,480.9</b>	<b>4,241.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	6,185.3	
<b>Total Origen</b>	<b>6,185.3</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		7,413.2
<b>Total Aplicación</b>		<b>7,413.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>6,185.3</b>	<b>-7,413.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-1,874.9</b>	<b>-7,397.8</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,547.8	9,945.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	672.9	2,547.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Politécnica de Atlacomulco					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	2,547.8	52,147.8	54,022.7	672.9	-1,874.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	270.8	743.6	759.9	254.5	-16.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,127.5	1,034.3	8,161.8	0.0	-7,127.5
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>9,946.1</b>	<b>53,925.7</b>	<b>62,944.4</b>	<b>927.4</b>	<b>-9,018.7</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	36,924.8	27,154.5	19,718.8	44,360.5	7,435.7
Bienes Muebles	15,028.6	115.3		15,143.9	115.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-5,220.7		1,888.1	-7,108.8	-1,888.1
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>46,732.7</b>	<b>27,269.8</b>	<b>21,606.9</b>	<b>52,395.6</b>	<b>5,662.9</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>56,678.8</b>	<b>81,195.5</b>	<b>84,551.3</b>	<b>53,323.0</b>	<b>-3,355.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Politécnica de Atlacomulco				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		2,068.8	8,254.1
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2,068.8</b>	<b>8,254.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Politécnica de Atlacomulco							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	672.9	672.9	672.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,254.1	8,254.1	8,254.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	254.5	254.5	254.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				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>927.4</b>	<b>927.4</b>	<b>927.4</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>8,254.1</b>	<b>8,254.1</b>	<b>8,254.1</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,360.5	44,360.5	44,360.5	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	15,143.9	15,143.9	15,143.9	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles	-7,108.8	-7,108.8	-7,108.8	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes				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>52,395.6</b>	<b>52,395.6</b>	<b>52,395.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>8,254.1</b>	<b>8,254.1</b>	<b>8,254.1</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>45,068.9</b>	<b>45,068.9</b>	<b>45,068.9</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-9,541.1	-9,541.1	-9,541.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	54,610.0	54,610.0	54,610.0
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>45,068.9</b>	<b>45,068.9</b>	<b>45,068.9</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>53,323.0</b>	<b>53,323.0</b>	<b>53,323.0</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>53,323.0</b>	<b>53,323.0</b>	<b>53,323.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Politécnica de Atlacomulco							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-0012	Bancomer	Sí	Sí	Sí	No	No
Diciembre	1112-001-0015	Bancomer	Sí	Sí	Sí	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Politécnica de Atlacomulco			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
1131	Anticipo a proveedores por la Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	357.6	
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Politécnica de Atlacomulco				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

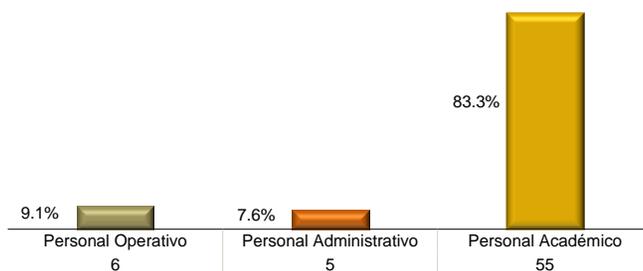
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Politécnica de Atlacomulco							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	5	6	1	1	6		
Personal Administrativo	6	5	2	2	5		
Personal Académico	51	52	22	19	55	3	6
<b>Total</b>	<b>62</b>	<b>63</b>	<b>25</b>	<b>22</b>	<b>66</b>	<b>3</b>	<b>4.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Distribución de Plazas



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Politécnica de Atlacomulco		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	384.7	387.3
	59.6	62.8
	20.6	20.5
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	164.7	164.6
	139.8	139.4
	<b>384.7</b>	<b>387.3</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Politécnica de Atlacomulco	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	70
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	68
<b>Diferencia</b>	<b>2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Politécnica de Atlacomulco		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	342.4
<b>Total</b>		<b>342.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Politécnica de Atlacomulco		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	42.0
<b>Total</b>		<b>42.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Politécnica de Atlacomulco			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	16,932.3		
Total de egreso aprobado	16,932.3	16,932.3	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Politécnica de Atlacomulco		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	33,580.4	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	33,580.4	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Politécnica de Atlacomulco		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	35,614.5	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	33,475.1	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>2,139.4</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Politécnica de  
Chimalhuacán (UPCHI)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Chimalhuacán

### Resultados de la Revisión

### Universidad Politécnica de Chimalhuacán

---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 7.2 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



---

#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

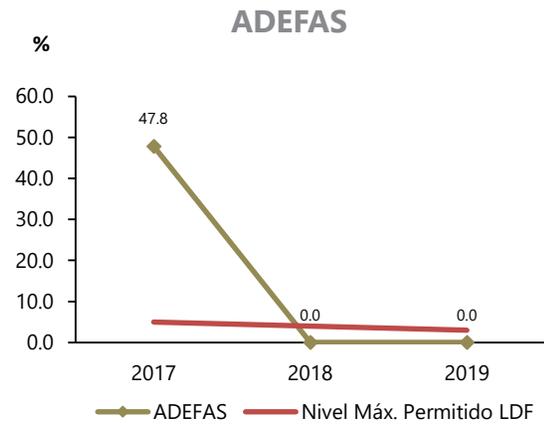
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UPCHI presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

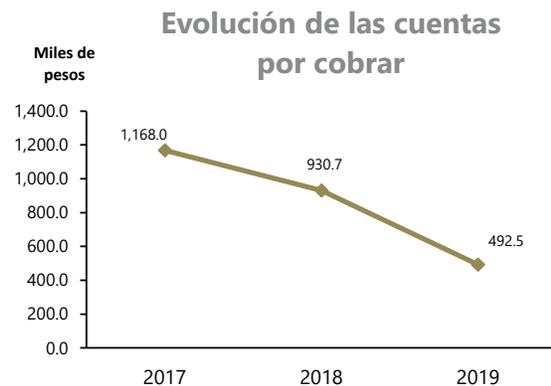
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 492.5 miles de pesos; los cuales no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Politécnica de Chimalhuacán

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UPCHI en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

- 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 cheques en tránsito con una antigüedad mayor a tres meses y cargos del banco no correspondidos por la entidad por 690.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias de 14 plazas.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó los pagos oportunamente en el mes de diciembre del 2019, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en el mes de diciembre del 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Chimalhuacán

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.9	6.7	7.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 17,696.7	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 17,696.7	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	2,119.5 - 14,662.5 17,706.9	-70.8%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
17,706.9	0.0	0.0%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
7,080.2	9,039.4	1,959.2	27.7%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	17,706.9	
Menos		1,026.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>16,680.3</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	9,039.4			9,039.4		
2000	1,292.8	60.0		1,352.8		
		60.0			Recursos Federales	02/09/2019
3000	2,725.7	739.9		3,465.6		
		739.9			Recursos Federales	02/09/2019
5000	3,104.9	400.0		3,504.9		
		400.0			Recursos Federales	02/09/2019
<b>Totales</b>	<b>16,162.8</b>	<b>1,199.9</b>	<b>0.0</b>	<b>17,362.7</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		492.5
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>492.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	3,954.9
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	46,092.3
Resultado de ejercicios anteriores 2018	42,137.4
<b>Diferencia</b>	<b>3,954.9</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	No	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.





**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Participaciones y Aportaciones	17,690.7	17,806.4
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>17,690.7</b>	<b>17,806.4</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>6.0</b>	<b>22.6</b>
Ingresos Financieros	4.6	4.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1.4	18.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>6.0</b>	<b>22.6</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>17,696.7</b>	<b>17,829.0</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	9,261.8	8,350.2
Materiales y Suministros	1,435.6	1,569.5
Servicios Generales	2,240.2	1,550.3
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>12,937.6</b>	<b>11,470.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,379.3	1,326.8
Otros Gastos	7.3	333.5
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,386.6</b>	<b>1,660.3</b>
Inversión Pública No Capitalizable	923.8	743.8
<b>Inversión Pública</b>	<b>923.8</b>	<b>743.8</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>15,248.0</b>	<b>13,874.1</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>2,448.7</b>	<b>3,954.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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)			3,954.9		3,954.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		42,137.4			42,137.4
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>42,137.4</b>	<b>3,954.9</b>		<b>46,092.3</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>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,448.7		2,448.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,954.9	-3,954.9		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>3,954.9</b>	<b>-1,506.2</b>		<b>2,448.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>		<b>46,092.3</b>	<b>2,448.7</b>		<b>48,541.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		1,457.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	438.2	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>438.2</b>	<b>1,457.5</b>
Bienes Muebles		2,818.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,379.3	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,379.3</b>	<b>2,818.9</b>
<b>Total Activo</b>	<b>1,817.5</b>	<b>4,276.4</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10.2	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>10.2</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>10.2</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		1,506.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,954.9	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>3,954.9</b>	<b>1,506.2</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>3,954.9</b>	<b>1,506.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	4.6	
Aprovechamientos de Tipo Corriente		4.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	17,690.7	17,806.4
Otros Orígenes de Operación	1.4	18.6
<b>Total Origen</b>	<b>17,696.7</b>	<b>17,829.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	9,261.8	8,350.2
Materiales y Suministros	1,435.6	1,569.5
Servicios Generales	2,240.2	1,550.3
Otras Aplicaciones de Operación	2,310.4	2,404.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>15,248.0</b>	<b>13,874.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2,448.7</b>	<b>3,954.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	1,379.3	1,326.9
Otros Orígenes de Inversión	438.2	2,894.2
<b>Total Origen</b>	<b>1,817.5</b>	<b>4,221.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Inversión	2,818.9	3,414.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,818.9</b>	<b>3,414.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-1,001.4</b>	<b>806.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	10.2	
<b>Total Origen</b>	<b>10.2</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		8,669.7
<b>Total Aplicación</b>		<b>8,669.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>10.2</b>	<b>-8,669.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1,457.5</b>	<b>-3,908.6</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	13,205.0	17,113.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	<b>14,662.5</b>	<b>13,205.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	13,205.0	36,468.2	35,010.7	14,662.5	1,457.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	930.7	5,089.5	5,527.7	492.5	-438.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>14,135.7</b>	<b>41,557.7</b>	<b>40,538.4</b>	<b>15,155.0</b>	<b>1,019.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,000.0			26,000.0	
Bienes Muebles	11,941.0	2,995.1	176.2	14,759.9	2,818.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,875.1		1,379.3	-5,254.4	-1,379.3
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>34,065.9</b>	<b>2,995.1</b>	<b>1,555.5</b>	<b>35,505.5</b>	<b>1,439.6</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>48,201.6</b>	<b>44,552.8</b>	<b>42,093.9</b>	<b>50,660.5</b>	<b>2,458.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		2,109.3	2,119.5
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2,109.3</b>	<b>2,119.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	14,662.5	14,662.5	14,662.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,119.5	2,119.5	2,119.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	492.5	492.5	492.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				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>15,155.0</b>	<b>15,155.0</b>	<b>15,155.0</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>2,119.5</b>	<b>2,119.5</b>	<b>2,119.5</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				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	14,759.9	14,759.9	14,759.9	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	-5,254.4	-5,254.4	-5,254.4	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>35,505.5</b>	<b>35,505.5</b>	<b>35,505.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>2,119.5</b>	<b>2,119.5</b>	<b>2,119.5</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>48,541.0</b>	<b>48,541.0</b>	<b>48,541.0</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,448.7	2,448.7	2,448.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	46,092.3	46,092.3	46,092.3
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>48,541.0</b>	<b>48,541.0</b>	<b>48,541.0</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>50,660.5</b>	<b>50,660.5</b>	<b>50,660.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>50,660.5</b>	<b>50,660.5</b>	<b>50,660.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-1	Bancomer	Si	Si	Si	Si	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Incorrecto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

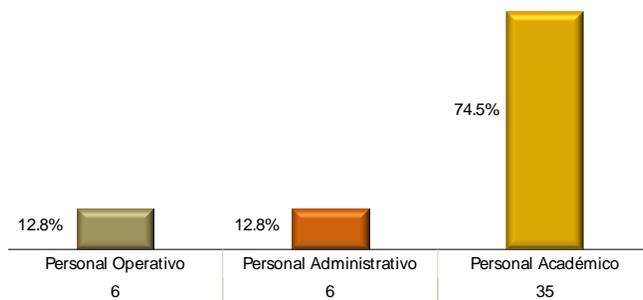
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	6	6	1	1	6		
Personal Administrativo	13	6	2	2	6		
Personal Académico	47	40	22	27	35	-5	-12.5
<b>Total</b>	<b>66</b>	<b>52</b>	<b>25</b>	<b>30</b>	<b>47</b>	<b>-5</b>	<b>-9.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	226.6	220.8
	107.4	107.4
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	119.2	111.6
		1.8
	<b>226.6</b>	<b>220.8</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	47
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	47
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	16,162.8		
Total de egreso aprobado	16,162.8	16,162.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	18,700.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	18,700.2	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Politécnica de Chimalhuacán		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	17,706.9	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	16,680.3	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>1,026.6</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Politécnica de  
Cautitlán Izcalli (UPCI)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Politécnica de Cautitlán Izcalli (UPCI)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 1.1 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

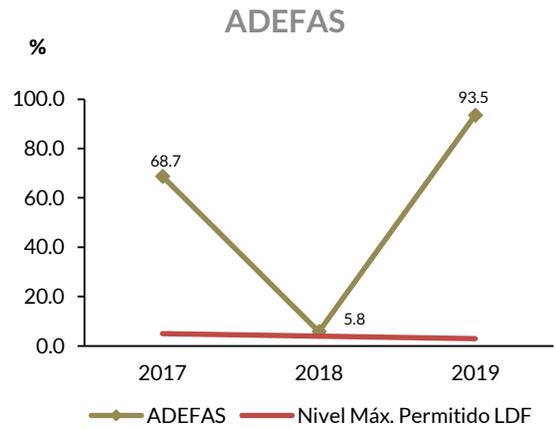
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UPCI presenta un nivel de endeudamiento en observación por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 5.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 90.5 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

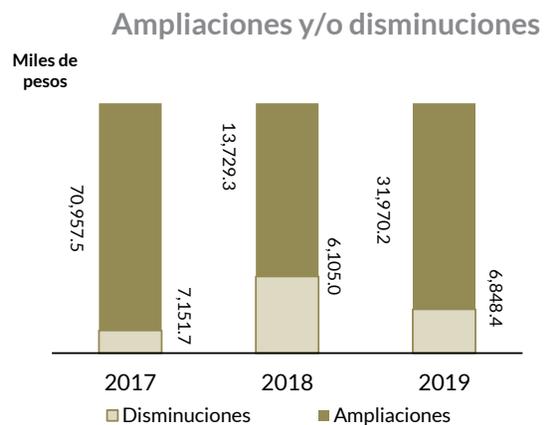
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 201.4 miles de pesos; de los cuales, 185.9 miles de pesos no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Politécnica de Cautitlán Izcalli

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el UPCI en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles, se identificó que la entidad presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias de 14 plazas.
- 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 2019, se identificaron diferencias por 9.3 y 222.6 miles de pesos respectivamente.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, se identificaron diferencias por 3 servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 110.4 miles de pesos de los cuales, existe una diferencia por pagar de 2.9 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio 2019, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 24.6 miles de pesos de los cuales, existe una diferencia por pagar de 1.9 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	1.0	1.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 24,363.1	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 24,363.1	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	20,691.4 - 936.7	78.0%	Alto

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
25,313.1	23,669.8	93.5%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
11,852.4	15,906.5	4,054.1	34.2%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	25,313.1	
Menos		- 21,306.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>46,620.0</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	15,906.5			15,906.5		
2000	1,939.4			1,939.4		
3000	4,024.1			4,024.1		
5000	737.4			737.4		
<b>Totales</b>	<b>22,607.4</b>			<b>22,607.4</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		201.4
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		185.9
<b>Total</b>			<b>201.4</b>
			<b>185.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Politécnica de Cuautilán Izcalli	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	619.2
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	54,468.0
Resultado de ejercicios anteriores 2018	53,848.7
<b>Diferencia</b>	<b>619.3</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>-0.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Politécnica de Cuautilán Izcalli				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	No	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

### Estado de Situación Financiera Comparativo

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	936.7	2,274.8	-1,338.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,367.7	44,099.3	-22,731.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	22,946.0	42,935.7	-19,989.7	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>21,367.7</b>	<b>44,099.3</b>	<b>-22,731.6</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>23,882.7</b>	<b>45,210.5</b>	<b>-21,327.8</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	47,461.9	47,461.7	0.2				
Bienes Muebles	7,075.9	6,504.7	571.2	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>21,367.7</b>	<b>44,099.3</b>	<b>-22,731.6</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,485.5	-726.5	-759.0				
Activos Diferidos	116.8	116.8		<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Otros Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>53,169.1</b>	<b>53,356.7</b>	<b>-187.6</b>	Aportaciones			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,216.1	619.2	596.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	54,468.0	53,848.7	619.3
				Revalúos			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>55,684.1</b>	<b>54,467.9</b>	<b>1,216.2</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>55,684.1</b>	<b>54,467.9</b>	<b>1,216.2</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>77,051.8</b>	<b>98,567.2</b>	<b>-21,515.4</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>77,051.8</b>	<b>98,567.2</b>	<b>-21,515.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	21,920.7	23,505.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>21,920.7</b>	<b>23,505.5</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>2,442.4</b>	<b>2,154.1</b>
Ingresos Financieros	2,180.0	2,125.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	262.4	28.9
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>24,363.1</b>	<b>25,659.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	16,812.2	14,097.6
Materiales y Suministros	1,753.4	1,623.6
Servicios Generales	3,711.3	5,401.5
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>22,276.9</b>	<b>21,122.7</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	759.0	292.2
Otros Gastos	9.0	2,216.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>768.0</b>	<b>2,508.2</b>
Inversión Pública No Capitalizable	102.1	1,409.5
<b>Inversión Pública</b>	<b>102.1</b>	<b>1,409.5</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>23,147.0</b>	<b>25,040.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,216.1</b>	<b>619.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Politécnica de Cautitlán Izcalli					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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 2018</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			619.2		619.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		53,848.7			53,848.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>53,848.7</b>	<b>619.2</b>		<b>54,467.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>		<b>53,848.7</b>	<b>619.2</b>		<b>54,467.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,216.1		1,216.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		619.3	-619.2		0.1
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>619.3</b>	<b>596.9</b>		<b>1,216.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>		<b>54,468.0</b>	<b>1,216.1</b>		<b>55,684.1</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	1,338.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	19,989.7	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>21,327.8</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		0.2
Bienes Muebles		571.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	759.0	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>759.0</b>	<b>571.4</b>
<b>Total Activo</b>	<b>22,086.8</b>	<b>571.4</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		22,731.6
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>22,731.6</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>22,731.6</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	596.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores	619.3	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,216.2</b>	
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,216.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	2,180.0	2,125.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	21,920.7	23,505.5
Otros Orígenes de Operación	262.4	28.9
<b>Total Origen</b>	<b>24,363.1</b>	<b>25,659.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	16,812.2	14,097.6
Materiales y Suministros	1,753.4	1,623.6
Servicios Generales	3,711.3	5,401.5
Otras Aplicaciones de Operación	870.0	3,917.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>23,146.9</b>	<b>25,040.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,216.2</b>	<b>619.2</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	759.0	292.1
Otros Orígenes de Inversión	19,989.7	
<b>Total Origen</b>	<b>20,748.7</b>	<b>3,830.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.2	
Bienes Muebles	571.2	3,551.3
Otras Aplicaciones de Inversión		42,027.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>571.4</b>	<b>45,578.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>20,177.3</b>	<b>-41,748.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Externo		42,375.2
<b>Total Origen</b>		<b>42,375.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	22,731.7	
<b>Total Aplicación</b>	<b>22,731.7</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-22,731.7</b>	<b>42,375.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-1,338.2</b>	<b>1,246.3</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,274.8	1,028.5
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>936.7</b>	<b>2,274.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	2,274.8	63,774.7	65,112.8	936.7	-1,338.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	42,935.7	3,586.2	23,575.9	22,946.0	-19,989.7
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>45,210.5</b>	<b>67,360.9</b>	<b>88,688.7</b>	<b>23,882.7</b>	<b>-21,327.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	47,461.7	140.4	140.3	47,461.9	0.1
Bienes Muebles	6,504.7	571.2		7,075.9	571.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-726.5		759.0	-1,485.5	-759.0
Activos Diferidos	116.8			116.8	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>53,356.7</b>	<b>711.6</b>	<b>899.3</b>	<b>53,169.1</b>	<b>-187.7</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>98,567.2</b>	<b>68,072.5</b>	<b>89,588.0</b>	<b>77,051.8</b>	<b>-21,515.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		44,099.3	21,367.7
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>44,099.3</b>	<b>21,367.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	936.7	936.7	936.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,367.7	21,367.7	21,367.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	22,946.0	22,946.0	22,946.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>23,882.7</b>	<b>23,882.7</b>	<b>23,882.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>21,367.7</b>	<b>21,367.7</b>	<b>21,367.7</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	47,461.9	47,461.9	47,461.9	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	7,075.9	7,075.9	7,075.9	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	-1,485.5	-1,485.5	-1,485.5	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	116.8	116.8	116.8				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>53,169.1</b>	<b>53,169.1</b>	<b>53,169.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>21,367.7</b>	<b>21,367.7</b>	<b>21,367.7</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>55,684.1</b>	<b>55,684.1</b>	<b>55,684.1</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,216.1	1,216.1	1,216.1
				Resultado de Ejercicios Anteriores	54,468.0	54,468.0	54,468.0
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>55,684.1</b>	<b>55,684.1</b>	<b>55,684.1</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>77,051.8</b>	<b>77,051.8</b>	<b>77,051.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>77,051.8</b>	<b>77,051.8</b>	<b>77,051.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Politécnica de Cautitlán Izcalli							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-004	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-009	Santander	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Politécnica de Cautitlán Izcalli			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
Total			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

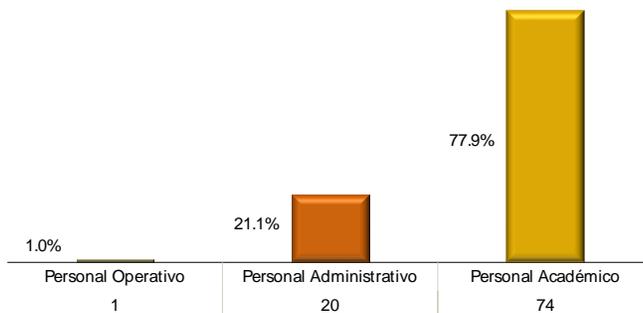
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	1	1			1		
Personal Académico	49	58			74	16	27.6
Personal Administrativo	35	12			20	8	66.7
<b>Total</b>	<b>85</b>	<b>71</b>			<b>95</b>	<b>24</b>	<b>33.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	617.5	617.5
	537.0	3.1
	2.5	23.1
	2.5	1.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	3.1	4.3
	3.4	51.7
	59.8	311.8
	<b>608.2</b>	<b>394.9</b>
<b>Diferencia</b>	<b>9.3</b>	<b>222.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	98
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	95
<b>Diferencia</b>	<b>3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	110.4
<b>Total</b>		<b>110.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	24.6
<b>Total</b>		<b>24.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	22,607.4		
Total de egreso aprobado	22,607.4	22,607.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	47,729.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	47,729.2	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	25,313.1	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	46,620.0	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-21,306.9</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Politécnica de  
Tecámac (UPT)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Politécnica de Tecámac (UPT)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Tecámac

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Politécnica de Tecámac

---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 4.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



---

#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

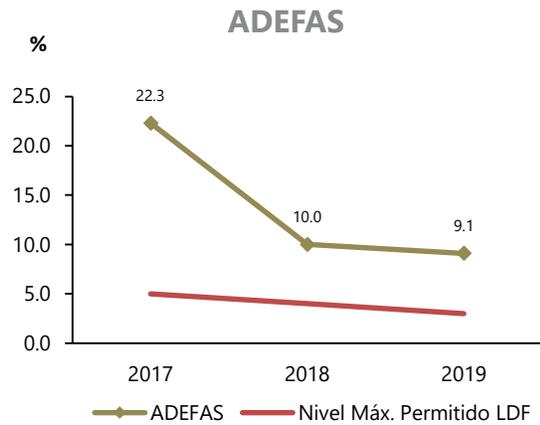
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UPT presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 6.1 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

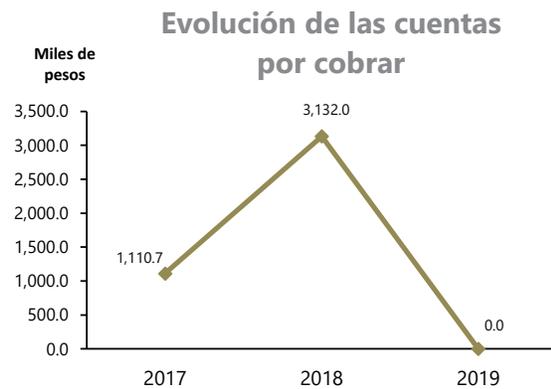
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 no presenta saldo.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- 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 y la autorización de la Secretaria de Finanzas, 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 Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que no se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Politécnica de Tecámac

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UPT en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2019, se identificaron diferencias por 5.5 miles de pesos.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó los pagos oportunamente en el mes de diciembre del 2019, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en el mes de diciembre del 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Tecámac

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Politécnica de Tecámac			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.9	2.5	4.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Politécnica de Tecámac			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 50,729.4	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 50,729.4	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,200.9 - 5,861.1 51,878.6	-9.0%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Politécnica de Tecámac				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
51,878.6	4,715.7	9.1%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Politécnica de Tecámac					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
29,751.5	30,213.4	461.9	1.6%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Politécnica de Tecámac		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	51,878.6	
Menos		- 3,825.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>55,704.2</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Politécnica de Tecámac						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	30,213.4	864.3		31,077.7		
		864.3			Recursos Federales	23/05/2019
2000	4,713.5	25.0		4,738.5		
		25.0			Recursos Federales	24/05/2019
3000	10,133.4	332.7		10,466.1		
		300.0			Recursos Federales	23/05/2019
		32.7			Recursos Federales	28/11/2019
4000	648.6			648.6		
5000	6,237.5	1,199.9		7,437.4		
		45.0			Recursos Federales	24/05/2019
		219.0			Recursos Federales	28/11/2019
		40.0			Recursos Federales	29/11/2019
		895.9			Recursos Federales	18/12/2019
9000		1,558.4		1,558.4		
		1,558.4			Ingresos Propios	23/05/2019
<b>Totales</b>	<b>51,946.4</b>	<b>3,980.3</b>		<b>55,926.7</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Politécnica de Tecámac			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Politécnica de Tecámac	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-4,839.5
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	117,180.3
Resultado de ejercicios anteriores 2018	124,314.0
<b>Diferencia</b>	<b>-7,133.7</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>2,294.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Politécnica de Tecámac				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	No	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.





**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Politécnica de Tecámac Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	50,525.7	49,557.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>50,525.7</b>	<b>49,557.5</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>203.7</b>	<b>207.0</b>
Ingresos Financieros	1.8	2.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	201.9	204.5
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>50,729.4</b>	<b>49,764.5</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	32,088.7	30,029.1
Materiales y Suministros	4,370.3	4,831.7
Servicios Generales	8,990.5	9,039.2
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>45,449.5</b>	<b>43,900.0</b>
Ayudas Sociales	520.9	334.3
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>520.9</b>	<b>334.3</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,148.0	7,749.7
Otros Gastos	628.9	602.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>8,776.9</b>	<b>8,352.5</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,362.5	2,017.2
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,362.5</b>	<b>2,017.2</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>56,109.8</b>	<b>54,604.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-5,380.4</b>	<b>-4,839.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Politécnica de Tecámac					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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)			-4,839.5		-4,839.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		124,314.0			124,314.0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>124,314.0</b>	<b>-4,839.5</b>		<b>119,474.5</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>		<b>124,314.0</b>	<b>-4,839.5</b>		<b>119,474.5</b>
Aportaciones	18,037.9				18,037.9
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>18,037.9</b>				<b>18,037.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-5,380.4		-5,380.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		-7,133.7	4,839.5		-2,294.2
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-7,133.7</b>	<b>-540.9</b>		<b>-7,674.6</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>18,037.9</b>	<b>117,180.3</b>	<b>-5,380.4</b>		<b>129,837.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Politécnica de Tecámac Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	3,425.0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,132.0	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>6,557.0</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		17,982.5
Bienes Muebles		3,461.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,148.0	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>8,148.0</b>	<b>21,443.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>14,705.0</b>	<b>21,443.8</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		3,624.5
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>3,624.5</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>3,624.5</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Aportaciones	18,037.9	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>18,037.9</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		540.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		7,133.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>7,674.6</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>18,037.9</b>	<b>7,674.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Politécnica de Tecámac		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	1.8	2.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	50,525.7	49,557.5
Otros Orígenes de Operación	201.9	204.5
<b>Total Origen</b>	<b>50,729.4</b>	<b>49,764.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	32,088.7	30,029.1
Materiales y Suministros	4,370.3	4,831.7
Servicios Generales	8,990.5	9,039.2
Subsidios y Subvenciones	520.9	334.3
Otras Aplicaciones de Operación	10,139.4	10,369.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>56,109.8</b>	<b>54,604.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-5,380.4</b>	<b>-4,839.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,148.0	7,749.8
Bienes Muebles	3,132.0	
<b>Total Origen</b>	<b>11,280.0</b>	<b>7,749.8</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,982.5	
Bienes Muebles	3,461.3	3,742.5
Otras Aplicaciones de Inversión		2,021.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>21,443.8</b>	<b>5,763.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-10,163.8</b>	<b>1,986.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	18,037.9	19.4
<b>Total Origen</b>	<b>18,037.9</b>	<b>19.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	5,918.7	4,464.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>5,918.7</b>	<b>4,464.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>12,119.2</b>	<b>-4,444.8</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-3,425.0</b>	<b>-7,298.3</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	9,286.1	16,584.4
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>5,861.1</b>	<b>9,286.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Politécnica de Tecámac					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	9,286.1	81,067.3	84,492.3	5,861.1	-3,425.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,132.0	1,311.9	4,443.9		-3,132.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		51.7	51.7		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>12,418.1</b>	<b>82,430.9</b>	<b>88,987.9</b>	<b>5,861.1</b>	<b>-6,557.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	78,728.7	33,773.0	15,790.5	96,711.2	17,982.5
Bienes Muebles	66,963.8	3,655.6	194.3	70,425.1	3,461.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-33,679.6	134.8	8,282.8	-41,827.6	-8,148.0
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>112,012.9</b>	<b>37,563.4</b>	<b>24,267.6</b>	<b>125,308.7</b>	<b>13,295.8</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>124,431.0</b>	<b>119,994.3</b>	<b>113,255.5</b>	<b>131,169.8</b>	<b>6,738.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Politécnica de Tecámac				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		4,956.5	1,332.0
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>4,956.5</b>	<b>1,332.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Politécnica de Tecámac							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	5,861.1	5,861.1	5,861.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,332.0	1,332.0	1,332.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				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>5,861.1</b>	<b>5,861.1</b>	<b>5,861.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>1,332.0</b>	<b>1,332.0</b>	<b>1,332.0</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	96,711.2	96,711.2	96,711.2	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	70,425.1	70,425.1	70,425.1	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	-41,827.6	-41,827.6	-41,827.6	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>125,308.7</b>	<b>125,308.7</b>	<b>125,308.7</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>1,332.0</b>	<b>1,332.0</b>	<b>1,332.0</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>18,037.9</b>	<b>18,037.9</b>	<b>18,037.9</b>
				Aportaciones	18,037.9	18,037.9	18,037.9
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>111,799.9</b>	<b>111,799.9</b>	<b>111,799.9</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-5,380.4	-5,380.4	-5,380.4
				Resultado de Ejercicios Anteriores	117,180.3	117,180.3	117,180.3
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>129,837.8</b>	<b>129,837.8</b>	<b>129,837.8</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>131,169.8</b>	<b>131,169.8</b>	<b>131,169.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>131,169.8</b>	<b>131,169.8</b>	<b>131,169.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Politécnica de Tecámac							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-15	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-16	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-2	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Politécnica de Tecámac			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Politécnica de Tecámac				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

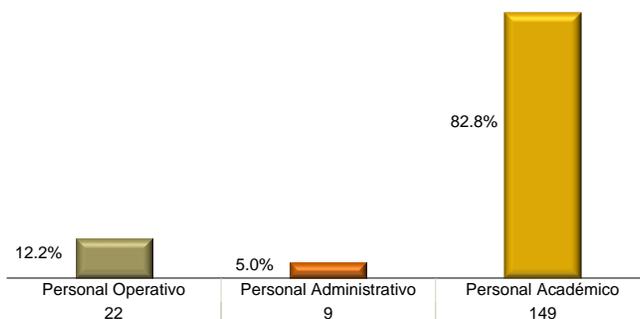
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Politécnica de Tecámac							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	14	19	9	6	22	3	15.8
Personal Administrativo	9	9	4	4	9		
Personal Académico	152	147	41	39	149	2	1.4
<b>Total</b>	<b>175</b>	<b>175</b>	<b>54</b>	<b>49</b>	<b>180</b>	<b>5</b>	<b>2.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Politécnica de Tecámac		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	707.2	717.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	710.0	720.5
<b>Diferencia</b>	<b>-2.8</b>	<b>-2.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Politécnica de Tecámac	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	180
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	180
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Politécnica de Tecámac		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Politécnica de Tecámac		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Politécnica de Tecámac			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	51,946.4		
Total de egreso aprobado	51,946.4	51,946.4	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Politécnica de Tecámac		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	59,084.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	59,084.0	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Politécnica de Tecámac		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	51,878.6	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	55,704.2	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-3,825.6</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Politécnica de  
Texcoco (UPTEX)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Politécnica de Texcoco (UPTEx)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Texcoco

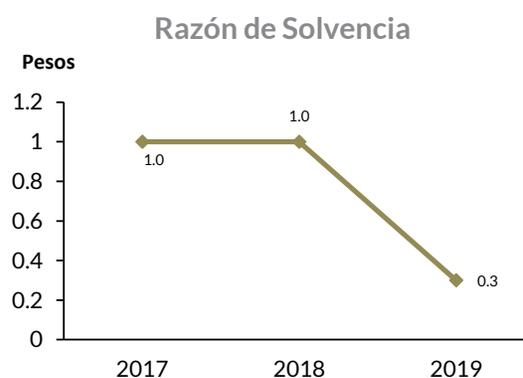
### Resultados de la Revisión

#### Universidad Politécnica de Texcoco

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

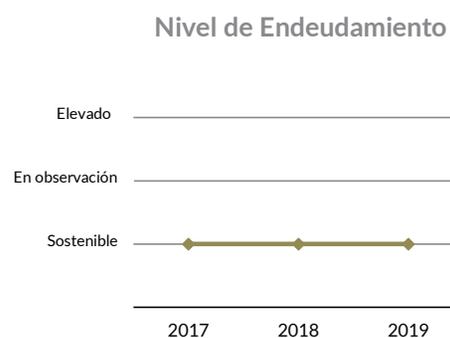
- La entidad cuenta con 0.3 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

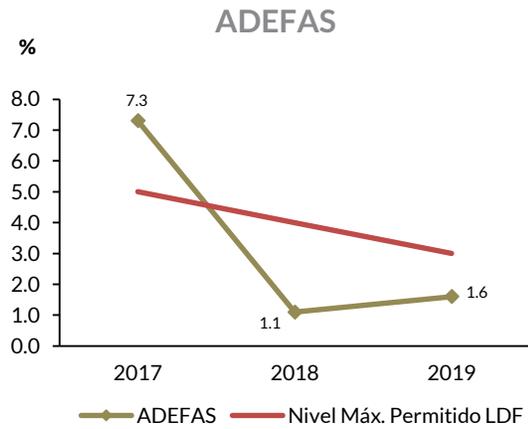
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UPTEx presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

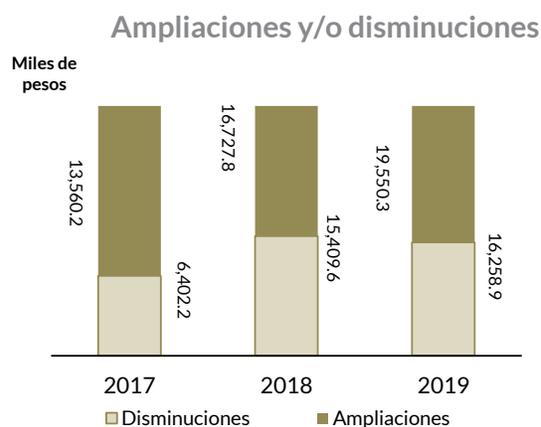
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

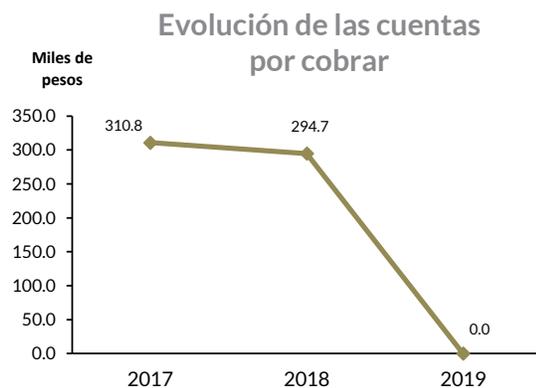
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 no presenta saldo.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Politécnica de Texcoco

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UPTEx en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificó una diferencia por 7 plazas.
- 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 2019, se identificaron diferencias por 0.2 y 3.9 miles de pesos, respectivamente.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, se identificaron diferencias por 3 servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 145.0 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 75.6 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Texcoco

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Politécnica de Texcoco			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.0	1.0	0.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Politécnica de Texcoco			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 37,417.0	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 37,417.0	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,515.9 - 39,077.9	577.2 2.4%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Politécnica de Texcoco				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
39,077.9	626.6	1.6%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Politécnica de Texcoco					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
16,520.9	18,662.2	2,141.3	13.0%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Politécnica de Texcoco		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	39,077.9	
Menos		344.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>38,733.6</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Politécnica de Texcoco						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	18,662.2	489.7		19,151.9		
		489.7			Recursos Federales	13-dic-19
2000	4,061.4	55.0	167.3	3,949.1		
			167.3		Recursos Federales	15-jul-19
		55.0			Recursos Federales	13-dic-19
3000	7,467.3	2,171.0		9,638.3		
		597.2			Recursos Fiscales	13-jul-19
		1,330.0			Ingresos Propios	06-dic-19
		243.7			Recursos Federales	13-dic-19
4000	2,081.7	40.0	1,029.3	1,092.4		
		40.0			Ingresos Propios	19-nov-19
			1,029.3		Recursos Federales	15-jul-19
5000	3,818.0	265.0	1,330.0	2,753.0		
		265.0			Recursos Federales	13-dic-19
			1,330.0		Ingresos Propios	06-dic-19
9000		626.5		626.5		
		626.5			Ingresos Propios	03-jul-19
<b>Totales</b>	<b>36,090.6</b>	<b>3,647.2</b>	<b>2,526.6</b>	<b>37,211.1</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Politécnica de Texcoco			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
El organismo no presenta saldo en la cuenta de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Politécnica de Texcoco	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-304.8
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	41,375.5
Resultado de ejercicios anteriores 2018	41,680.3
<b>Diferencia</b>	<b>-304.8</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Politécnica de Texcoco				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Sí	Otros gastos

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica de Texcoco

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

### Estado de Situación Financiera Comparativo

Universidad Politécnica de Texcoco							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	577.2	177.1	400.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,660.9	626.5	1,034.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3.3	470.5	-467.2	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>1,660.9</b>	<b>626.5</b>	<b>1,034.4</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>580.5</b>	<b>647.6</b>	<b>-67.1</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,402.7	33,402.7		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,660.9</b>	<b>626.5</b>	<b>1,034.4</b>
Bienes Muebles	18,178.1	16,744.1	1,434.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-11,615.3	-8,889.5	-2,725.8	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Activos Diferidos	97.1	97.1		Aportaciones			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>40,062.6</b>	<b>41,354.4</b>	<b>-1,291.8</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,393.3	-304.8	-2,088.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	41,375.5	41,680.3	-304.8
				Revalúos			
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>38,982.2</b>	<b>41,375.5</b>	<b>-2,393.3</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>38,982.2</b>	<b>41,375.5</b>	<b>-2,393.3</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>40,643.1</b>	<b>42,002.0</b>	<b>-1,358.9</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>40,643.1</b>	<b>42,002.0</b>	<b>-1,358.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Politécnica de Texcoco Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	37,049.9	33,305.7
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>37,049.9</b>	<b>33,305.7</b>
Ingresos Financieros	48.7	12.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	318.4	212.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>367.1</b>	<b>224.4</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>37,417.0</b>	<b>33,530.1</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	20,042.9	17,006.9
Materiales y Suministros	3,959.1	3,060.0
Servicios Generales	10,678.7	8,216.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>34,680.7</b>	<b>28,283.8</b>
Subsidios y Subvenciones		14.0
Ayudas Sociales	673.4	871.0
Pensiones y Jubilaciones		
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>673.4</b>	<b>885.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,809.7	2,637.9
Otros Gastos	376.6	522.1
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>3,186.3</b>	<b>3,160.0</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,269.9	1,506.1
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,269.9</b>	<b>1,506.1</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>39,810.3</b>	<b>33,834.9</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-2,393.3</b>	<b>-304.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Politécnica de Texcoco					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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)			-304.8		-304.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		41,680.3			41,680.3
Revalúos					
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>41,680.3</b>	<b>-304.8</b>		<b>41,375.5</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>		<b>41,680.3</b>	<b>-304.8</b>		<b>41,375.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,393.3		-2,393.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-304.8	304.8		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-304.8</b>	<b>-2,088.5</b>		<b>-2,393.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>		<b>41,375.5</b>	<b>-2,393.3</b>		<b>38,982.2</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Politécnica de Texcoco Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		400.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	467.2	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>467.2</b>	<b>400.1</b>
Bienes Muebles		1,434.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,725.8	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>2,725.8</b>	<b>1,434.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>3,193.0</b>	<b>1,834.1</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,034.4	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>1,034.4</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>1,034.4</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		2,088.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		304.8
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>2,393.3</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>2,393.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Politécnica de Texcoco		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Productos de Tipo Corriente	48.7	12.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	37,049.9	33,305.7
Otros Orígenes de Operación	318.4	212.0
<b>Total Origen</b>	<b>37,417.0</b>	<b>33,530.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	20,042.9	17,006.9
Materiales y Suministros	3,959.1	3,060.0
Servicios Generales	10,678.7	8,216.9
Subsidios y Subvenciones		14.0
Ayudas Sociales	673.4	871.0
Pensiones y Jubilaciones		
Otras Aplicaciones de Operación	4,456.2	4,666.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>39,810.3</b>	<b>33,834.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-2,393.3</b>	<b>-304.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	2,725.8	2,637.8
Otros Orígenes de Inversión	467.2	1.1
<b>Total Origen</b>	<b>3,193.0</b>	<b>2,638.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	1,434.0	2,311.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,434.0</b>	<b>2,311.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>1,759.0</b>	<b>327.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	1,034.4	86.5
<b>Total Origen</b>	<b>1,034.4</b>	<b>86.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>1,034.4</b>	<b>86.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>400.1</b>	<b>108.7</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	177.1	68.4
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>577.2</b>	<b>177.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Politécnica de Texcoco					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	177.1	62,424.8	62,024.7	577.2	400.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	470.5	7,246.9	7,714.1	3.3	-467.2
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>647.6</b>	<b>69,671.7</b>	<b>69,738.8</b>	<b>580.5</b>	<b>-67.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,402.7			33,402.7	
Bienes Muebles	16,744.1	1,564.9	130.9	18,178.1	1,434.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,889.5	84.0	2,809.8	-11,615.3	-2,725.8
Otros Activos No Circulantes	97.1			97.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>41,354.4</b>	<b>1,648.9</b>	<b>2,940.7</b>	<b>40,062.6</b>	<b>-1,291.8</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>42,002.0</b>	<b>71,320.6</b>	<b>72,679.5</b>	<b>40,643.1</b>	<b>-1,358.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Politécnica de Texcoco				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		626.5	1,660.9
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>626.5</b>	<b>1,660.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Politécnica de Texcoco							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	577.2	577.2	577.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,660.9	1,660.9	1,660.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3.3	3.3	3.3	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>580.5</b>	<b>580.5</b>	<b>580.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>1,660.9</b>	<b>1,660.9</b>	<b>1,660.9</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,402.7	33,402.7	33,402.7	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	18,178.1	18,178.1	18,178.1	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-11,615.3	-11,615.3	-11,615.3	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes	97.1	97.1	97.1				
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>40,062.6</b>	<b>40,062.6</b>	<b>40,062.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>1,660.9</b>	<b>1,660.9</b>	<b>1,660.9</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>38,982.2</b>	<b>38,982.2</b>	<b>38,982.2</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,393.3	-2,393.3	-2,393.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	41,375.5	41,375.5	41,375.5
				Revalúos			
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>38,982.2</b>	<b>38,982.2</b>	<b>38,982.2</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>40,643.1</b>	<b>40,643.1</b>	<b>40,643.1</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>40,643.1</b>	<b>40,643.1</b>	<b>40,643.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Politécnica de Texcoco							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-013	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-019	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-020	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Politécnica de Texcoco			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
Total			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Politécnica de Texcoco				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

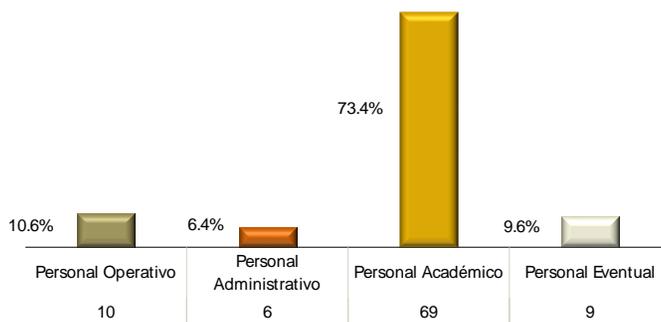
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Politécnica de Texcoco							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	10	10	3	3	10		
Personal Académico	71	76	38	45	69	-7	-9.2
Personal Administrativo	6	6			6		
Personal Eventual	5	7	5	3	9	2	28.6
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>99</b>	<b>46</b>	<b>51</b>	<b>94</b>	<b>-5</b>	<b>-5.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Politécnica de Texcoco		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	448.3	418.2
	41.3	152.7
	187.9	34.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	160.9	159.9
	4.6	5.3
	53.8	61.5
	<b>448.5</b>	<b>414.3</b>
<b>Diferencia</b>	<b>-0.2</b>	<b>3.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Politécnica de Texcoco	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	91
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	94
<b>Diferencia</b>	<b>-3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Politécnica de Texcoco		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	145.0
<b>Total</b>		<b>145.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Politécnica de Texcoco		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	75.6
<b>Total</b>		<b>75.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Politécnica de Texcoco			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	36,090.6		
Total de egreso aprobado	36,090.6	36,090.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Politécnica de Texcoco		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	39,382.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	39,382.0	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Politécnica de Texcoco		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	39,077.9	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	38,733.6	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>344.3</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Politécnica del Valle  
de México (UPVM)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Politécnica del Valle de México (UPVM)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica del Valle de México

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Politécnica del Valle de México

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 2.2 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

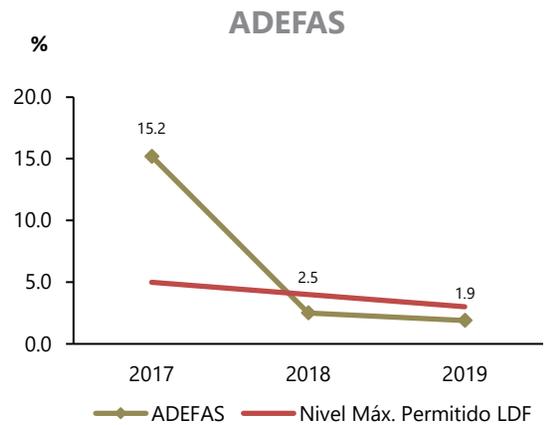
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UPVM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 73.0 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Politécnica del Valle de México

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UPVM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, se identificaron diferencias por 192.1 miles de pesos.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 639.4 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 305.3 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica del Valle de México

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Politécnica del Valle de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	1.7	2.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Politécnica del Valle de México			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 127,605.5	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 127,605.5	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	901.1 - 3,363.8 128,849.5	-1.9%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Politécnica del Valle de México				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
128,849.5	2,421.6	1.9%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Politécnica del Valle de México					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
82,110.9	84,776.1	2,665.2	3.2%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Politécnica del Valle de México		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	128,849.5	
Menos		- 384.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>129,233.8</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Politécnica del Valle de México						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	84,776.1	7,510.9		92,287.0		
		7,510.9			Ingresos Propios	18/12/2019
2000	7,978.8			7,978.8		
3000	22,894.9			22,894.9		
4000	3,628.9			3,628.9		
5000	15,025.3			15,025.3		
<b>Totales</b>	<b>134,304.0</b>	<b>7,510.9</b>	<b>0.0</b>	<b>141,814.9</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Politécnica del Valle de México			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		73.0
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>73.0</b>
			<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Politécnica del Valle de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-15,314.2
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	255,626.8
Resultado de ejercicios anteriores 2018	270,941.0
<b>Diferencia</b>	<b>-15,314.2</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Politécnica del Valle de México				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Registro de la cancelación de contra recibos.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.





**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Politécnica del Valle de México Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	127,038.0	124,919.4
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>127,038.0</b>	<b>124,919.4</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>567.5</b>	<b>1,710.6</b>
Ingresos Financieros	17.1	44.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	550.4	1,666.2
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>567.5</b>	<b>1,710.6</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>567.5</b>	<b>1,710.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	92,745.7	91,648.6
Materiales y Suministros	8,194.6	5,936.9
Servicios Generales	23,175.0	22,918.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>124,115.3</b>	<b>120,504.4</b>
Ayudas Sociales	153.2	858.6
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>153.2</b>	<b>858.6</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,822.6	15,459.5
Otros Gastos	1,211.0	3,886.3
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>18,033.6</b>	<b>19,345.8</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,418.0	1,235.4
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,418.0</b>	<b>1,235.4</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>143,720.1</b>	<b>141,944.2</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-16,114.6</b>	<b>-15,314.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Politécnica del Valle de México					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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)			-15,314.2		-15,314.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		270,941.0			270,941.0
Revalúos		217.5			217.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>271,158.5</b>	<b>-15,314.2</b>		<b>255,844.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>		<b>271,158.5</b>	<b>-15,314.2</b>		<b>255,844.3</b>
Aportaciones	13,945.7				13,945.7
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019</b>	<b>13,945.7</b>				<b>13,945.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-16,114.6		-16,114.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		-15,314.2	15,314.2		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-15,314.2</b>	<b>-800.4</b>		<b>-16,114.6</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>13,945.7</b>	<b>255,844.3</b>	<b>-16,114.6</b>		<b>253,675.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Politécnica del Valle de México Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	220.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,214.1	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>1,435.0</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		13,945.7
Bienes Muebles		839.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	16,822.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>16,822.6</b>	<b>14,785.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>18,257.6</b>	<b>14,785.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,322.0
Otros Pasivos a Corto Plazo	18.3	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>18.3</b>	<b>1,322.0</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>18.3</b>	<b>1,322.0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Aportaciones	13,945.7	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>13,945.7</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		800.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		15,314.2
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>16,114.6</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>13,945.7</b>	<b>16,114.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Politécnica del Valle de México Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	17.1	44.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	127,038.0	124,919.4
Otros Orígenes de Operación	550.4	1,666.2
<b>Total Origen</b>	<b>127,605.5</b>	<b>126,630.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	92,745.7	91,648.6
Materiales y Suministros	8,194.6	5,936.9
Servicios Generales	23,175.0	22,918.9
Ayudas Sociales	153.2	858.6
Otras Aplicaciones de Operación	19,451.6	20,581.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>143,720.1</b>	<b>141,944.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-16,114.6</b>	<b>-15,314.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,395.1
Bienes Muebles	16,822.6	14,835.2
Otros Orígenes de Inversión	1,214.1	1,325.9
<b>Total Origen</b>	<b>18,036.7</b>	<b>18,556.2</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,945.7	
Bienes Muebles	839.3	
<b>Total Aplicación</b>	<b>14,785.0</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>3,251.7</b>	<b>18,556.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	13,964.0	
<b>Total Origen</b>	<b>13,964.0</b>	
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,322.0	3,925.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>1,322.0</b>	<b>3,925.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>12,642.0</b>	<b>-3,925.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-220.9</b>	<b>-683.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	3,584.7	4,267.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	3,363.8	3,584.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Politécnica del Valle de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	3,584.7	140,241.6	140,462.5	3,363.8	-220.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,288.6	93,030.0	94,244.1	74.5	-1,214.1
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,873.3</b>	<b>233,271.6</b>	<b>234,706.6</b>	<b>3,438.3</b>	<b>-1,435.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	218,622.9	13,945.7		232,568.6	13,945.7
Bienes Muebles	144,019.9	1,125.7	286.4	144,859.2	839.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-108,809.3		16,822.6	-125,631.9	-16,822.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>253,833.5</b>	<b>15,071.4</b>	<b>17,109.0</b>	<b>251,795.9</b>	<b>-2,037.6</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>258,706.8</b>	<b>248,343.0</b>	<b>251,815.6</b>	<b>255,234.2</b>	<b>-3,472.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Politécnica del Valle de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		2,862.5	1,558.8
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2,862.5</b>	<b>1,558.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Politécnica del Valle de México							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	3,363.8	3,363.8	3,363.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,540.5	1,540.5	1,540.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	74.5	74.5	74.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				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	18.3	18.3	18.3
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>3,438.3</b>	<b>3,438.3</b>	<b>3,438.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>1,558.8</b>	<b>1,558.8</b>	<b>1,558.8</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	232,568.6	232,568.6	232,568.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	144,859.2	144,859.2	144,859.2	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	-125,631.9	-125,631.9	-125,631.9	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>251,795.9</b>	<b>251,795.9</b>	<b>251,795.9</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>1,558.8</b>	<b>1,558.8</b>	<b>1,558.8</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>13,945.7</b>	<b>13,945.7</b>	<b>13,945.7</b>
				Aportaciones	13,945.7	13,945.7	13,945.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>239,729.7</b>	<b>239,729.7</b>	<b>239,729.7</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-16,114.6	-16,114.6	-16,114.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	255,626.8	255,626.8	255,626.8
				Revalúos	217.5	217.5	217.5
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>253,675.4</b>	<b>253,675.4</b>	<b>253,675.4</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>255,234.2</b>	<b>255,234.2</b>	<b>255,234.2</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>255,234.2</b>	<b>255,234.2</b>	<b>255,234.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Politécnica del Valle de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-3-9	HSBC	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-3-24	HSBC	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Politécnica del Valle de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Politécnica del Valle de México				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Incorrecto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

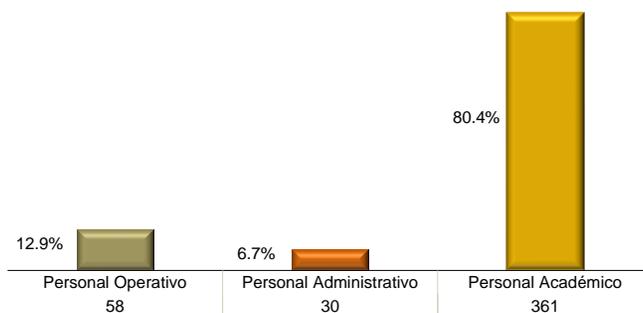
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Politécnica del Valle de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	51	51			58	7	13.7
Personal Administrativo	30	30			30	0	0.0
Personal Académico	327	327			361	34	10.4
Personal Eventual	1	1			0	-1	-100.0
<b>Total</b>	<b>409</b>	<b>409</b>			<b>449</b>	<b>40</b>	<b>9.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Distribución de Plazas



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Politécnica del Valle de México		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	2,206.0	2,101.2
	199.6	1,182.4
	154.3	578.7
	1,393.9	288.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	178.7	
	5.1	
	68.7	
	65.9	
	<b>2,066.2</b>	<b>2,049.1</b>
<b>Diferencia</b>	<b>139.9</b>	<b>52.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Politécnica del Valle de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	449
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	449
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Politécnica del Valle de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	639.4
<b>Total</b>		<b>639.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Politécnica del Valle de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	305.3
<b>Total</b>		<b>305.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Politécnica del Valle de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	134,304.0		
Total de egreso aprobado	134,304.0	134,304.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Politécnica del Valle de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	132,505.6	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	132,505.6	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Politécnica del Valle de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	128,849.5	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	129,233.8	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-384.3</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Politécnica del Valle  
de Toluca (UPVT)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

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

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica del Valle de Toluca

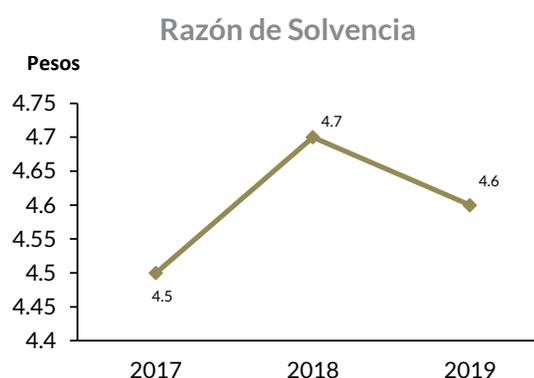
### Resultados de la Revisión

#### Universidad Politécnica del Valle de Toluca

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 4.6 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

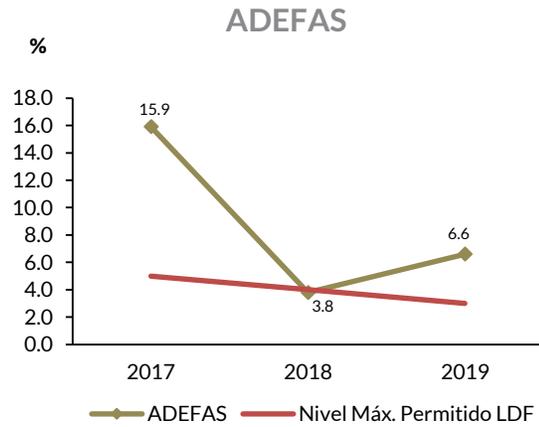
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UPVT presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

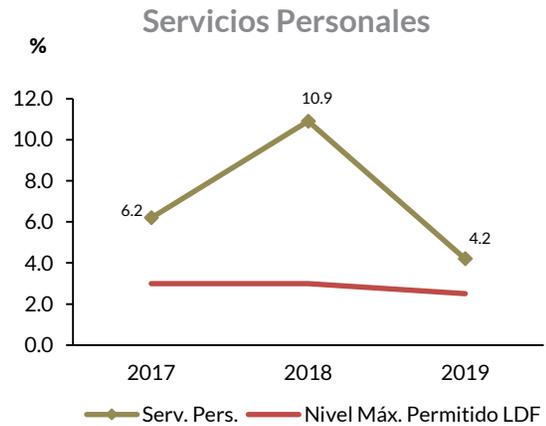
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 3.6 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

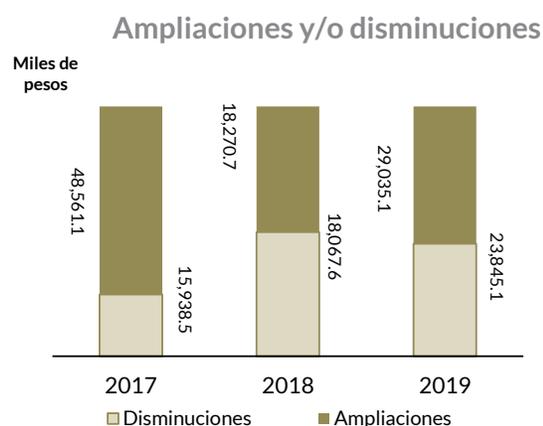
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 73.1 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Politécnica del Valle de Toluca

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UPVT en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

- 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 1112-001-001 muestra cheques en tránsito.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias de 5 plazas.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 51.7 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 273.7 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica del Valle de Toluca

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	4.5	4.7	4.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 107,843.2	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 107,843.2	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	12,753.0 - 56,088.8 109,970.9	-39.4%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
109,970.9	7,272.9	6.6%	3.0%	<b>No</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
57,732.8	60,163.6	2,430.8	4.2%	2.0%	<b>No</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	109,970.9	
Menos		4,508.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>105,462.3</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	60,163.6	2,715.1	2,337.1	60,541.6		
			2,337.1		Recursos Federales	22-oct-19
		2,715.1			Recursos Federales	16-dic-19
2000	11,872.8		975.6	10,897.2		
			975.6		Recursos Federales	22-oct-19
3000	22,509.4		1,034.5	21,474.9		
			1,034.5		Recursos Federales	22-oct-19
4000	1,300.6		450.4	850.2		
			450.4		Recursos Federales	22-oct-19
5000	8,701.3			8,701.3		
6000	5,378.1			5,378.1		
9000		3,297.8		3,297.8		
		3,297.8			Ingresos Propios	28-jun-19
<b>Totales</b>	<b>109,925.8</b>	<b>6,012.8</b>	<b>4,797.6</b>	<b>111,141.0</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		73.1
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>73.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	28,743.3
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	249,584.4
Resultado de ejercicios anteriores 2018	220,841.1
<b>Diferencia</b>	<b>28,743.3</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Reintegro TESOFE, Reintegro al GEM, Cancelación de Contra-Recibos 2018

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Politécnica del Valle de Toluca

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

### Estado de Situación Financiera Comparativo

Universidad Politécnica del Valle de Toluca							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	56,088.8	72,701.4	-16,612.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,055.2	17,742.4	-4,687.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	73.1	4,467.7	-4,394.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,649.6	3,204.9	444.7	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Inventarios	758.4	3,160.0	-2,401.6	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>13,055.2</b>	<b>17,742.4</b>	<b>-4,687.2</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>60,569.9</b>	<b>83,534.0</b>	<b>-22,964.1</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	138,616.0	138,616.0		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>13,055.2</b>	<b>17,742.4</b>	<b>-4,687.2</b>
Bienes Muebles	71,765.0	66,378.2	5,386.8				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-33,683.1	-21,232.6	-12,450.5	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Activos Diferidos	32.0	32.0		Aportaciones			
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>176,729.9</b>	<b>183,793.6</b>	<b>-7,063.7</b>	<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-25,340.6	28,743.3	-54,083.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	249,584.4	220,841.1	28,743.3
				Revalúos	0.8	0.8	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>224,244.6</b>	<b>249,585.2</b>	<b>-25,340.6</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>224,244.6</b>	<b>249,585.2</b>	<b>-25,340.6</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>237,299.8</b>	<b>267,327.6</b>	<b>-30,027.8</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>237,299.8</b>	<b>267,327.6</b>	<b>-30,027.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	105,764.3	104,519.3
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>105,764.3</b>	<b>104,519.3</b>
Ingresos Financieros	1,259.4	81.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	361.5	477.2
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,620.9</b>	<b>558.6</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>107,385.2</b>	<b>105,077.9</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	58,437.0	51,129.3
Materiales y Suministros	10,753.5	7,017.2
Servicios Generales	19,557.2	13,682.4
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>88,747.7</b>	<b>71,828.9</b>
Ayudas Sociales	520.7	1,059.7
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>520.7</b>	<b>1,059.7</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	12,450.5	1,738.9
Otros Gastos	25,071.0	1,671.3
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>37,521.5</b>	<b>3,410.2</b>
Inversión Pública No Capitalizable	5,935.9	35.8
<b>Inversión Pública</b>	<b>5,935.9</b>	<b>35.8</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>132,725.8</b>	<b>76,334.6</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-25,340.6</b>	<b>28,743.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (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)			28,743.3		28,743.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		220,841.1			220,841.1
Revalúos		0.8			0.8
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>220,841.9</b>	<b>28,743.3</b>		<b>249,585.2</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>		<b>220,841.9</b>	<b>28,743.3</b>		<b>249,585.2</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-25,340.6		-25,340.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		28,743.3	-28,743.3		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>28,743.3</b>	<b>-54,083.9</b>		<b>-25,340.6</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>		<b>249,585.2</b>	<b>-25,340.6</b>		<b>224,244.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	16,612.6	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,394.6	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		444.7
Inventarios	2,401.6	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>23,408.8</b>	<b>444.7</b>
Bienes Muebles		5,386.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	12,450.5	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>12,450.5</b>	<b>5,386.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>35,859.3</b>	<b>5,831.5</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		4,687.2
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>4,687.2</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>4,687.2</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		54,083.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	28,743.3	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>28,743.3</b>	<b>54,083.9</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>28,743.3</b>	<b>54,083.9</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	1,259.4	81.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	105,764.3	104,519.3
Otros Orígenes de Operación	361.5	477.2
<b>Total Origen</b>	<b>107,385.2</b>	<b>105,077.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	58,437.0	51,129.3
Materiales y Suministros	10,753.5	7,017.2
Servicios Generales	19,557.2	13,682.4
Ayudas Sociales	520.7	1,059.7
Otras Aplicaciones de Operación	43,457.4	3,446.0
<b>Total Aplicación</b>	<b>132,725.8</b>	<b>76,334.6</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-25,340.6</b>	<b>28,743.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	12,450.5	1,738.8
Otros Orígenes de Inversión	6,796.2	5,536.1
<b>Total Origen</b>	<b>19,246.7</b>	<b>7,274.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		5,378.1
Bienes Muebles	5,386.8	1,962.0
Otras Aplicaciones de Inversión	444.7	1,761.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>5,831.5</b>	<b>9,101.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>13,415.2</b>	<b>-1,826.9</b>
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		5,017.6
<b>Total Origen</b>		<b>5,017.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4,687.2	1,329.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>4,687.2</b>	<b>1,329.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-4,687.2</b>	<b>3,688.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-16,612.6</b>	<b>30,604.9</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	72,701.4	42,096.5
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>56,088.8</b>	<b>72,701.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	72,701.4	234,896.4	251,509.0	56,088.8	-16,612.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,467.7	1,940.4	6,335.0	73.1	-4,394.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,204.9	3,618.6	3,173.9	3,649.6	444.7
Inventarios	3,160.0		2,401.6	758.4	-2,401.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>83,534.0</b>	<b>240,455.4</b>	<b>263,419.5</b>	<b>60,569.9</b>	<b>-22,964.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	138,616.0			138,616.0	
Bienes Muebles	66,378.2	5,386.8		71,765.0	5,386.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-21,232.6	8,528.0	20,978.5	-33,683.1	-12,450.5
Activos Diferidos	32.0			32.0	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>183,793.6</b>	<b>13,914.8</b>	<b>20,978.5</b>	<b>176,729.9</b>	<b>-7,063.7</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>267,327.6</b>	<b>254,370.2</b>	<b>284,398.0</b>	<b>237,299.8</b>	<b>-30,027.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		17,742.4	13,055.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>17,742.4</b>	<b>13,055.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	56,088.8	56,088.8	56,088.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,055.2	13,055.2	13,055.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	73.1	73.1	73.1	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,649.6	3,649.6	3,649.6	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios	758.4	758.4	758.4	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>60,569.9</b>	<b>60,569.9</b>	<b>60,569.9</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>13,055.2</b>	<b>13,055.2</b>	<b>13,055.2</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	138,616.0	138,616.0	138,616.0	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	71,765.0	71,765.0	71,765.0	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	-33,683.1	-33,683.1	-33,683.1	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	32.0	32.0	32.0				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>176,729.9</b>	<b>176,729.9</b>	<b>176,729.9</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>13,055.2</b>	<b>13,055.2</b>	<b>13,055.2</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>224,244.6</b>	<b>224,244.6</b>	<b>224,244.6</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-25,340.6	-25,340.6	-25,340.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	249,584.4	249,584.4	249,584.4
				Revalúos	.8	.8	.8
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>224,244.6</b>	<b>224,244.6</b>	<b>224,244.6</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>237,299.8</b>	<b>237,299.8</b>	<b>237,299.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>237,299.8</b>	<b>237,299.8</b>	<b>237,299.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-001	Bancomer	Si	Si	Si	No	Si
Diciembre	1112-003-002	Banca Mifel	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

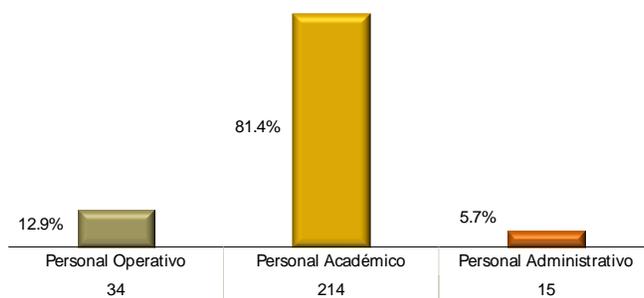
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	33	32	14	12	34	2	6.3
Personal Académico	212	218	53	57	214	-4	-1.8
Personal Administrativo	15	15			15		
<b>Total</b>	<b>260</b>	<b>265</b>	<b>67</b>	<b>69</b>	<b>263</b>	<b>-2</b>	<b>-0.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	1,197.9	1,200.8
	576.4	577.9
	552.1	553.5
	6.9	6.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	2.0	2.0
	6.9	6.9
	53.6	53.6
	<b>1,197.9</b>	<b>1,200.8</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	263
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	263
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	51.7
<b>Total</b>		<b>51.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	273.7
<b>Total</b>		<b>273.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	109,925.8		
Total de egreso aprobado	109,925.8	109,925.8	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	115,116.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	115,116.1	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Politécnica del Valle de Toluca		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	109,970.9	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	105,462.3	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>4,508.6</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Tecnológica Fidel  
Velázquez (UTFV)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Tecnológica Fidel Velázquez (UTFV)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Tecnológica Fidel Velázquez

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Tecnológica Fidel Velázquez

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.6 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

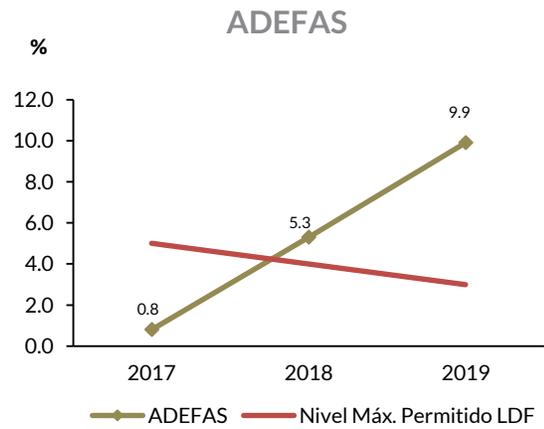
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UTFV presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 6.9 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

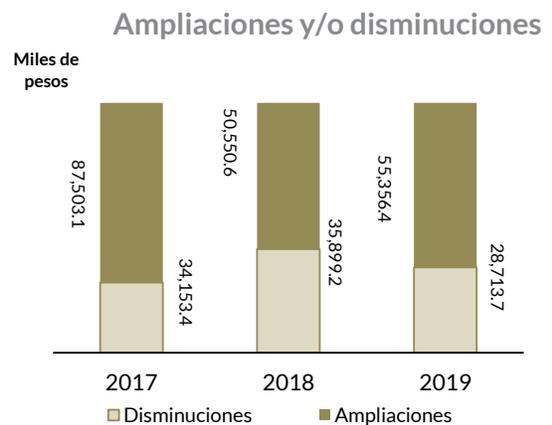
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

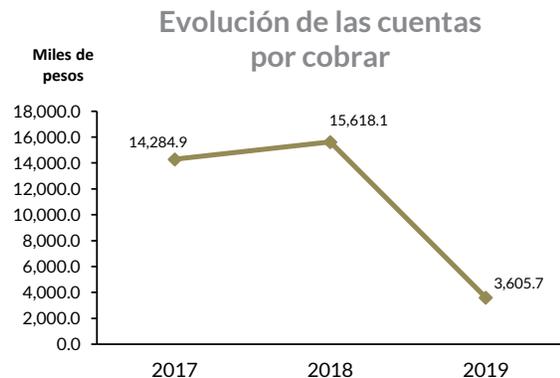
- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 3,605.7 miles de pesos; de los cuales, 3,600.8 miles de pesos no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Tecnológica Fidel Velázquez

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UTFV en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, se identificaron diferencias por 7 servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 1,287.6 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio 2019, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 586.3 miles de pesos de los cuales, existe una diferencia por pagar de 18.1 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Universidad Tecnológica Fidel Velázquez

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.9	1.3	0.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 221,043.8	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 221,043.8	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	6,640.9 - 1,562.5 226,923.0	2.2%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
226,923.0	22,434.1	9.9%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
146,495.1	170,384.8	23,889.7	16.3%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	226,923.0	
Menos		- 25,630.4
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>252,553.4</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	170,384.8			170,384.8		
2000	10,843.9	940.4	267.1	11,517.3		
			267.1		Recursos Federales	17-jun-19
		66.5			Recursos Federales	09-dic-19
		873.9			Recursos Federales	06-dic-19
3000	30,189.7	3,259.0		33,448.7		
		359.0			Recursos Federales	09-dic-19
		2,900.0			Recursos Federales	06-dic-19
4000	1,081.1			1,081.1		
5000	13,414.1	276.3		13,690.4		
		276.3			Recursos Federales	09-dic-19
9000		6,777.4		6,777.4		
		6,777.4			Ingresos Propios	17-jun-19
<b>Totales</b>	<b>225,913.6</b>	<b>11,253.1</b>	<b>267.1</b>	<b>236,899.7</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		3,605.7
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		3,600.8
<b>Total</b>			<b>3,605.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	5,847.5
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	-44,873.7
Resultado de ejercicios anteriores 2018	-50,721.2
<b>Diferencia</b>	<b>5,847.5</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de Egresos extraordinarios**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Si	Cancelación de contrarecibos del Ejercicio 2018

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Tecnológica Fidel Velázquez

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

### Estado de Situación Financiera Comparativo

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	1,382.8	16,803.5	-15,420.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,939.7	25,494.7	-16,555.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3,785.5	15,787.1	-12,001.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>8,939.7</b>	<b>25,494.7</b>	<b>-16,555.0</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>5,168.3</b>	<b>32,590.6</b>	<b>-27,422.3</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	281,289.6	281,289.6					
Bienes Muebles	147,164.5	141,566.2	5,598.3	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8,939.7</b>	<b>25,494.7</b>	<b>-16,555.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-258,321.0	-251,315.5	-7,005.5				
Activos Diferidos	20.6	20.6					
Otros Activos No Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>170,153.7</b>	<b>171,560.9</b>	<b>-1,407.2</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	83,791.9	83,791.9	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>83,791.9</b>	<b>83,791.9</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,274.5	5,847.5	-18,122.0
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-44,873.7	-50,721.2	5,847.5
				Revalúos	139,738.6	139,738.6	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>82,590.4</b>	<b>94,864.9</b>	<b>-12,274.5</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>166,382.3</b>	<b>178,656.8</b>	<b>-12,274.5</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>175,322.0</b>	<b>204,151.5</b>	<b>-28,829.5</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>175,322.0</b>	<b>204,151.5</b>	<b>-28,829.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	220,402.2	208,752.1
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>220,402.2</b>	<b>208,752.1</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>641.6</b>	<b>407.2</b>
Ingresos Financieros	12.8	77.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	628.8	329.5
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>221,043.8</b>	<b>209,159.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	170,382.8	146,382.5
Materiales y Suministros	11,516.3	10,307.5
Servicios Generales	33,448.7	30,083.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>215,347.8</b>	<b>186,773.9</b>
Ayudas Sociales	1,081.1	714.0
Pensiones y Jubilaciones		
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,081.1</b>	<b>714.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,005.5	7,642.3
Otros Gastos	1,791.8	3,500.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>8,797.3</b>	<b>11,143.1</b>
Inversión Pública No Capitalizable	8,092.1	4,680.8
<b>Inversión Pública</b>	<b>8,092.1</b>	<b>4,680.8</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>233,318.3</b>	<b>203,311.8</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-12,274.5</b>	<b>5,847.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (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	83,791.9				83,791.9
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>83,791.9</b>				<b>83,791.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,847.5		5,847.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-50,721.2			-50,721.2
Revalúos		139,738.6			139,738.6
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>89,017.4</b>	<b>5,847.5</b>		<b>94,864.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>83,791.9</b>	<b>89,017.4</b>	<b>5,847.5</b>		<b>178,656.8</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-12,274.5		-12,274.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,847.5	-5,847.5		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>5,847.5</b>	<b>-18,122.0</b>		<b>-12,274.5</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>83,791.9</b>	<b>94,864.9</b>	<b>-12,274.5</b>		<b>166,382.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	15,420.7	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,001.6	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>27,422.3</b>	
Bienes Muebles		5,598.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,005.5	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>7,005.5</b>	<b>5,598.3</b>
<b>Total Activo</b>	<b>34,427.8</b>	<b>5,598.3</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		16,555.0
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>16,555.0</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>16,555.0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		18,122.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,847.5	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>5,847.5</b>	<b>18,122.0</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>5,847.5</b>	<b>18,122.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			
<b>Origen</b>			
Productos de Tipo Corriente	12.8	77.7	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	220,402.2	208,752.1	
Otros Orígenes de Operación	628.8	329.5	
<b>Total Origen</b>	<b>221,043.8</b>	<b>209,159.3</b>	
<b>Aplicación</b>			
Servicios Personales	170,382.8	146,382.5	
Materiales y Suministros	11,516.3	10,307.5	
Servicios Generales	33,448.7	30,083.9	
Ayudas Sociales	1,081.1	714.0	
Otras Aplicaciones de Operación	16,889.4	15,823.9	
<b>Total Aplicación</b>	<b>233,318.3</b>	<b>203,311.8</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-12,274.5</b>	<b>5,847.5</b>	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>			
<b>Origen</b>			
Bienes Muebles	7,005.5	7,642.3	
Otros Orígenes de Inversión	12,001.6	1,156.5	
<b>Total Origen</b>	<b>19,007.1</b>	<b>8,798.8</b>	
<b>Aplicación</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		9,015.2	
Bienes Muebles	5,598.3	147.0	
<b>Total Aplicación</b>	<b>5,598.3</b>	<b>9,162.2</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>13,408.8</b>	<b>-363.4</b>	
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>			
<b>Origen</b>			
Otros Orígenes de Financiamiento		6,499.7	
<b>Total Origen</b>		<b>6,499.7</b>	
<b>Aplicación</b>			
Otras Aplicaciones de Financiamiento	16,555.0	15,000.0	
<b>Total Aplicación</b>	<b>16,555.0</b>	<b>15,000.0</b>	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-16,555.0</b>	<b>-8,500.3</b>	
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-15,420.7</b>	<b>-3,016.2</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	16,803.5	19,819.7	
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>1,382.8</b>	<b>16,803.5</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	16,803.5	703,444.1	718,864.8	1,382.8	-15,420.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,787.1	116,240.8	128,242.4	3,785.5	-12,001.6
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>32,590.6</b>	<b>819,684.9</b>	<b>847,107.2</b>	<b>5,168.3</b>	<b>-27,422.3</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	281,289.6			281,289.6	
Bienes Muebles	141,566.2	5,614.5	16.2	147,164.5	5,598.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-251,315.5		7,005.5	-258,321.0	-7,005.5
Activos Diferidos	20.6			20.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>171,560.9</b>	<b>5,614.5</b>	<b>7,021.7</b>	<b>170,153.7</b>	<b>-1,407.2</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>204,151.5</b>	<b>825,299.4</b>	<b>854,128.9</b>	<b>175,322.0</b>	<b>-28,829.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		25,494.7	8,939.7
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>25,494.7</b>	<b>8,939.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	1,382.8	1,382.8	1,382.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,939.7	8,939.7	8,939.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,785.5	3,785.5	3,785.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				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>5,168.3</b>	<b>5,168.3</b>	<b>5,168.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>8,939.7</b>	<b>8,939.7</b>	<b>8,939.7</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	281,289.6	281,289.6	281,289.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	147,164.5	147,164.5	147,164.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-258,321.0	-258,321.0	-258,321.0	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	20.6	20.6	20.6				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>170,153.7</b>	<b>170,153.7</b>	<b>170,153.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>8,939.7</b>	<b>8,939.7</b>	<b>8,939.7</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>83,791.9</b>	<b>83,791.9</b>	<b>83,791.9</b>
				Aportaciones	83,791.9	83,791.9	83,791.9
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>82,590.4</b>	<b>82,590.4</b>	<b>82,590.4</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,274.5	-12,274.5	-12,274.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-44,873.7	-44,873.7	-44,873.7
				Revalúos	139,738.6	139,738.6	139,738.6
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>166,382.3</b>	<b>166,382.3</b>	<b>166,382.3</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>175,322.0</b>	<b>175,322.0</b>	<b>175,322.0</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>175,322.0</b>	<b>175,322.0</b>	<b>175,322.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-001	Banamex	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-003-001	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-003-004	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-003-010	Santander	Si	Si	Si	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

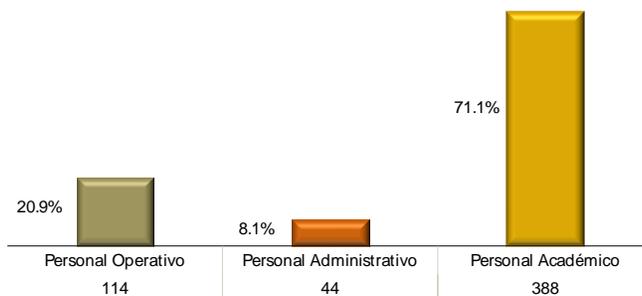
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	104	104	14	4	114	10	9.6
Personal Académico	43	382	19	13	388	6	1.6
Personal Administrativo	382	43	5	4	44	1	2.3
<b>Total</b>	<b>529</b>	<b>529</b>	<b>38</b>	<b>21</b>	<b>546</b>	<b>17</b>	<b>3.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	6,057.3	3,733.9
	2,246.9	225.6
	3,066.1	1,267.7
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	584.2	1,033.6
	160.1	407.0
		800.2
	<b>6,057.3</b>	<b>3,733.9</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	539
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	546
<b>Diferencia</b>	<b>-7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	1,287.6
<b>Total</b>		<b>1,287.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	586.3
<b>Total</b>		<b>586.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	225,913.6		
Total de egreso aprobado	225,913.6	225,913.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	252,556.3	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	252,556.3	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Tecnológica Fidel Velázquez		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	226,923.0	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	252,553.4	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-25,630.4</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Tecnológica de  
Nezahualcóyotl (UTN)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl

---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 6.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la alta con respecto al ejercicio anterior.



---

#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

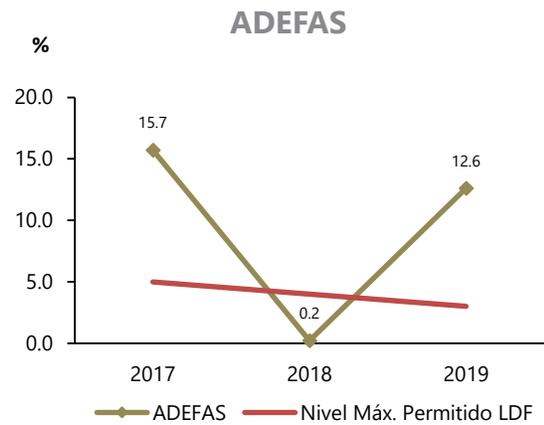
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UTN presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

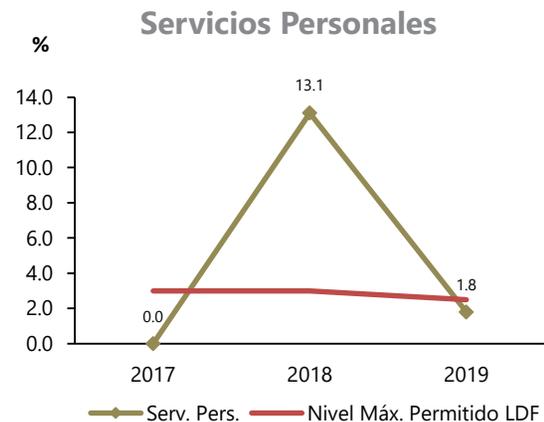
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 9.6 por ciento el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 11.9 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la revisión a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2019 la entidad no afectó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UTN en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad realizó los pagos oportunamente en el mes de diciembre del 2019, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal en el mes de diciembre del 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	38.5	1.7	6.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 232,471.0	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 232,471.0	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	4,501.5 - 14,583.5 247,588.7	-4.1%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
247,588.7	31,083.1	12.6%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
202,240.2	205,875.6	3,635.4	1.8%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	244,838.8	
Menos		- 14,438.4
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>259,277.2</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	205,875.6	21,095.6	3,285.3	223,685.9		
		21,095.6			Ingresos Propios	02/06/2019
			3,285.3		Recursos Federales	07/05/2019
2000	6,655.0	60.9		6,715.9		
		59.4			Ingresos Propios	12/11/2019
		1.5			Recursos Federales	17/12/2019
3000	20,179.4	3,655.7		23,835.1		
		2,608.1			Recursos Federales	17/12/2019
		1,047.6			Recursos Federales	07/05/2019
5000	2,750.0	1,937.6		4,687.6		
		236.8			Ingresos Propios	12/11/2019
		8.5			Recursos Federales	17/12/2019
		1,692.3			Recursos Federales	07/05/2019
9000		7,063.8		7,063.8		
		7,063.8			Ingresos Propios	14/05/2019
<b>Totales</b>	<b>235,460.0</b>	<b>33,813.6</b>	<b>3,285.3</b>	<b>265,988.3</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		11.9
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>11.9</b>
			<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	22,938.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	-205,187.6
Resultado de ejercicios anteriores 2018	-228,126.3
<b>Diferencia</b>	<b>22,938.7</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>0.0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Impuestos 2014

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.





**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	231,330.8	228,524.2
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>231,330.8</b>	<b>228,524.2</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>3,890.1</b>	<b>3,664.4</b>
Ingresos Financieros	2,992.0	2,056.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	898.1	1,608.1
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>3,890.1</b>	<b>3,664.4</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>235,220.9</b>	<b>232,188.6</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	185,415.3	168,144.2
Materiales y Suministros	8,264.3	4,543.2
Servicios Generales	32,404.9	23,449.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>226,084.5</b>	<b>196,137.2</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,670.1	5,736.5
Otros Gastos	1,184.6	916.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>9,854.7</b>	<b>6,652.5</b>
Inversión Pública No Capitalizable	2,655.4	6,460.2
<b>Inversión Pública</b>	<b>2,655.4</b>	<b>6,460.2</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>238,594.6</b>	<b>209,249.9</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-3,373.7</b>	<b>22,938.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	139,426.1				139,426.1
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>139,426.1</b>				<b>139,426.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			22,938.7		22,938.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		-228,126.3			-228,126.3
Revalúos		318,959.4			318,959.4
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>90,833.1</b>	<b>22,938.7</b>		<b>113,771.8</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>139,426.1</b>	<b>90,833.1</b>	<b>22,938.7</b>		<b>253,197.9</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-3,373.7		-3,373.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		22,938.7	-22,938.7		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>22,938.7</b>	<b>-26,312.4</b>		<b>-3,373.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>139,426.1</b>	<b>113,771.8</b>	<b>-3,373.7</b>		<b>249,824.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		11,385.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,936.3	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	14,047.9	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>34,984.2</b>	<b>11,385.7</b>
Bienes Muebles		2,030.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,670.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>8,670.1</b>	<b>2,030.9</b>
<b>Total Activo</b>	<b>43,654.3</b>	<b>13,416.6</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		26,864.0
<b>Pasivo Circulante</b>		<b>26,864.0</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>26,864.0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		26,312.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	22,938.7	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>22,938.7</b>	<b>26,312.4</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>22,938.7</b>	<b>26,312.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	2,992.0	2,056.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	231,330.8	228,524.2
Otros Orígenes de Operación	898.1	1,608.1
<b>Total Origen</b>	<b>235,220.9</b>	<b>232,188.6</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	185,415.3	168,144.2
Materiales y Suministros	8,264.3	4,543.2
Servicios Generales	32,404.9	23,449.8
Otras Aplicaciones de Operación	12,510.1	13,112.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>238,594.6</b>	<b>209,249.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-3,373.7</b>	<b>22,938.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	8,670.1	5,736.5
Otros Orígenes de Inversión	34,984.2	
<b>Total Origen</b>	<b>43,654.3</b>	<b>5,736.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Muebles	2,030.9	24,369.2
Otras Aplicaciones de Inversión		32,924.9
<b>Total Aplicación</b>	<b>2,030.9</b>	<b>57,294.1</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>41,623.4</b>	<b>-51,557.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento		30,893.9
<b>Total Origen</b>		<b>30,893.9</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	26,864.0	885.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>26,864.0</b>	<b>885.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-26,864.0</b>	<b>30,008.1</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>11,385.7</b>	<b>1,389.2</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	3,197.8	1,808.6
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>14,583.5</b>	<b>3,197.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	3,197.8	551,033.3	539,647.6	14,583.5	11,385.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	35,215.1	137,191.6	158,127.9	14,278.8	-20,936.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	14,047.9	290.5	14,338.4	0.0	-14,047.9
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>52,460.8</b>	<b>688,515.4</b>	<b>712,113.9</b>	<b>28,862.3</b>	<b>-23,598.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	482,722.6			482,722.6	
Bienes Muebles	246,392.7	2,030.9		248,423.6	2,030.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-497,012.7		8,670.1	-505,682.8	-8,670.1
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>232,102.6</b>	<b>2,030.9</b>	<b>8,670.1</b>	<b>225,463.4</b>	<b>-6,639.2</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>284,563.4</b>	<b>690,546.3</b>	<b>720,784.0</b>	<b>254,325.7</b>	<b>-30,237.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		31,365.5	4,501.5
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>31,365.5</b>	<b>4,501.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	14,583.5	14,583.5	14,583.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,501.5	4,501.5	4,501.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,278.8	14,278.8	14,278.8	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				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>28,862.3</b>	<b>28,862.3</b>	<b>28,862.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>4,501.5</b>	<b>4,501.5</b>	<b>4,501.5</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				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	482,722.6	482,722.6	482,722.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	248,423.6	248,423.6	248,423.6	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-505,682.8	-505,682.8	-505,682.8	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>225,463.4</b>	<b>225,463.4</b>	<b>225,463.4</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>4,501.5</b>	<b>4,501.5</b>	<b>4,501.5</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>139,426.1</b>	<b>139,426.1</b>	<b>139,426.1</b>
				Aportaciones	139,426.1	139,426.1	139,426.1
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>110,398.1</b>	<b>110,398.1</b>	<b>110,398.1</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,373.7	-3,373.7	-3,373.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-205,187.6	-205,187.6	-205,187.6
				Revalúos	318,959.4	318,959.4	318,959.4
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>249,824.2</b>	<b>249,824.2</b>	<b>249,824.2</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>254,325.7</b>	<b>254,325.7</b>	<b>254,325.7</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>254,325.7</b>	<b>254,325.7</b>	<b>254,325.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-35	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

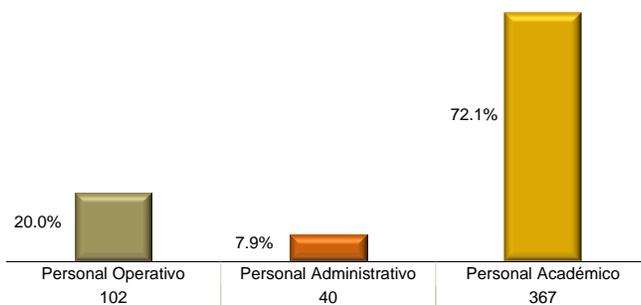
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo		103	1	2	102	-1	-1.0
Personal Administrativo	143	40	8	8	40		
Personal Académico	373	373	87	93	367	-6	-1.6
<b>Total</b>	<b>516</b>	<b>516</b>	<b>96</b>	<b>103</b>	<b>509</b>	<b>-7</b>	<b>-1.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	8,646.1	5,968.9
	6,324.2	4,558.0
	2,016.4	1,410.9
	109.5	
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	192.0	
	1.8	
	2.2	
	<b>8,646.1</b>	<b>5,968.9</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	509
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	509
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	235,460.0		
Total de egreso aprobado	235,460.0	235,460.0	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	290,290.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	290,290.1	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	247,588.7	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	261,853.9	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-14,265.2</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Tecnológica de  
Tecámac (UTT)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Tecnológica de Tecámac (UTT)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Tecnológica de Tecámac

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Tecnológica de Tecámac

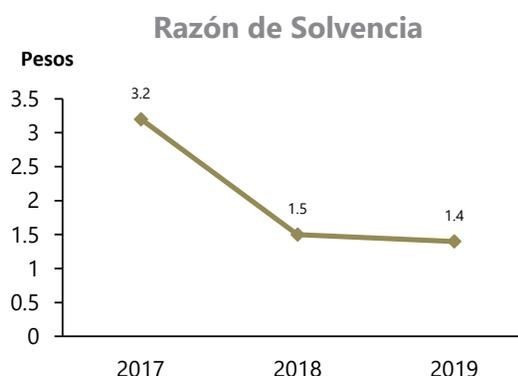
---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 1.4 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



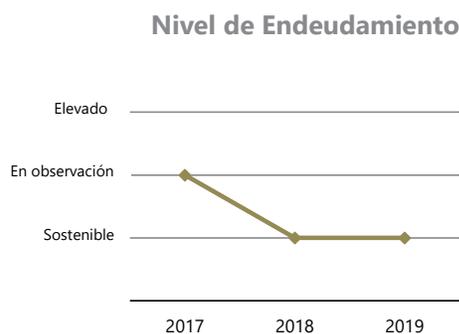
---

#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

---

(Tabla 2. Apéndice I)

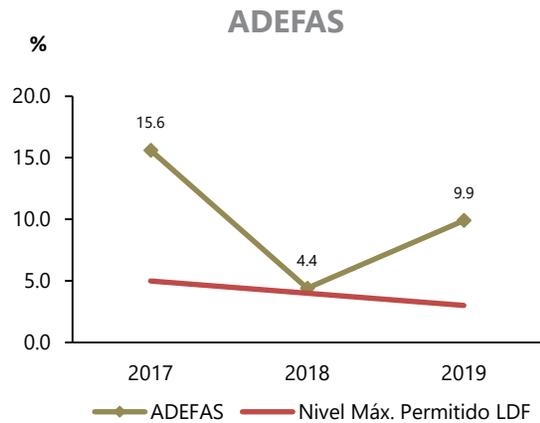
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UTT presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

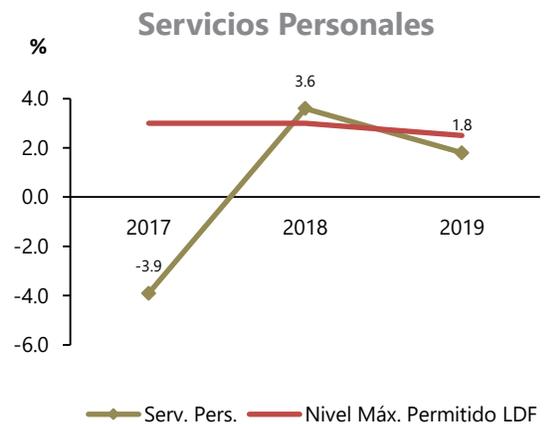
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 6.9 el porcentaje permitido, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

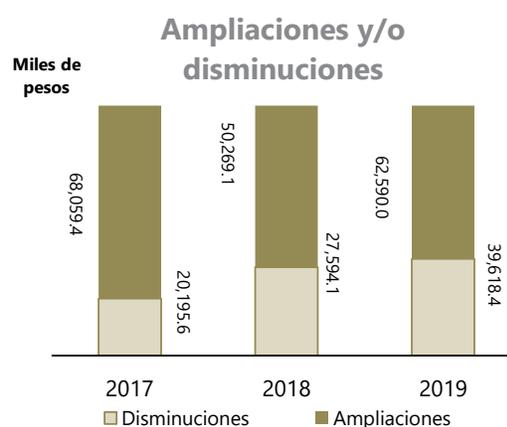
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 453.1 miles de pesos; de los cuales, 357.6 miles de pesos no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

**(Tabla 8. Apéndice I)**

- 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 y la autorización de la Secretaria de Finanzas, 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 Egresos extraordinarios

---

**(Tabla 9. Apéndice I)**

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Tecnológica de Tecámac

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el UTT en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 835.7 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 376.3 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Tecnológica de Tecámac

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Tecnológica de Tecámac			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	3.2	1.5	1.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Tecnológica de Tecámac			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 190,469.1	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			
$\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 190,469.1	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales			
$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	30,291.3 - 27,714.1	1.2%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Tecnológica de Tecámac				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
220,231.0	21,780.3	9.9%	3.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Tecnológica de Tecámac					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
129,950.8	132,300.1	2,349.3	1.8%	2.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Tecnológica de Tecámac		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	219,774.7	
Menos		4,965.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>214,808.9</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Tecnológica de Tecámac						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	132,300.1	640.0	3,292.2	129,647.9		
		640.0			Recursos Federales	20/12/2019
			3,292.2		Recursos Federales	21/11/2019
2000	7,898.3	387.2		8,285.5		
		387.2			Recursos Federales	20/12/2019
3000	32,027.1	102.3		32,129.4		
		102.3			Recursos Federales	20/12/2019
4000	1,039.1			1,039.1		
5000	10,400.0	3,354.0		13,754.0		
		3,354.0			Recursos Federales	20/12/2019
6000	10,000.0			10,000.0		
9000		5,809.9		5,809.9		
		5,809.9			Ingresos Propios	07/05/2019
<b>Totales</b>	<b>193,664.6</b>	<b>10,293.4</b>	<b>3,292.2</b>	<b>200,665.8</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Tecnológica de Tecámac			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM	450.1	357.6
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3.0	
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>		<b>453.1</b>	<b>357.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Tecnológica de Tecámac	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	11,936.1
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	126,114.2
Resultado de ejercicios anteriores 2018	124,385.7
<b>Diferencia</b>	<b>1,728.5</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>10,207.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Tecnológica de Tecámac				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	Si	Si	Otros Gastos Cancelacion Cuenta por Cobrar Gem 2018

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.





**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Tecnológica de Tecámac Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Participaciones y Aportaciones	189,844.9	183,602.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>189,844.9</b>	<b>183,602.5</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,080.5</b>	<b>1,520.9</b>
Ingresos Financieros	658.8	925.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	421.7	595.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,080.5</b>	<b>1,520.9</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>190,925.4</b>	<b>185,123.4</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	129,931.4	120,720.7
Materiales y Suministros	8,258.3	7,476.5
Servicios Generales	31,809.2	27,708.9
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>169,998.9</b>	<b>155,906.1</b>
Subsidios y Subvenciones		78.0
Ayudas Sociales	268.7	7.8
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>268.7</b>	<b>85.8</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,537.7	12,693.8
Otros Gastos	874.4	3,533.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>17,412.1</b>	<b>16,227.6</b>
Inversión Pública No Capitalizable	5,212.2	967.8
<b>Inversión Pública</b>	<b>5,212.2</b>	<b>967.8</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>192,891.9</b>	<b>173,187.3</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-1,966.5</b>	<b>11,936.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Tecnológica de Tecámac					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	69,357.7				69,357.7
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>69,357.7</b>				<b>69,357.7</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,936.1		11,936.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		124,385.7			124,385.7
Revalúos		33,464.9			33,464.9
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>157,850.6</b>	<b>11,936.1</b>		<b>169,786.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>69,357.7</b>	<b>157,850.6</b>	<b>11,936.1</b>		<b>239,144.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,966.5		-1,966.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,728.5	-11,936.1		-10,207.6
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>1,728.5</b>	<b>-13,902.6</b>		<b>-12,174.1</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>69,357.7</b>	<b>159,579.1</b>	<b>-1,966.5</b>		<b>226,970.3</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Tecnológica de Tecámac Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	239.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,783.6	
Inventarios		10,138.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>2,022.9</b>	<b>10,138.8</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,119.2	
Bienes Muebles		3,362.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	12,007.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>16,126.8</b>	<b>3,362.2</b>
<b>Total Activo</b>	<b>18,149.7</b>	<b>13,501.0</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,525.4	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>7,525.4</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>7,525.4</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		13,902.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,728.5	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,728.5</b>	<b>13,902.6</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,728.5</b>	<b>13,902.6</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Tecnológica de Tecámac Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	658.8	925.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	189,844.9	183,602.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	421.7	595.0
<b>Total Origen</b>	<b>190,925.4</b>	<b>185,123.4</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	129,931.4	120,720.7
Materiales y Suministros	8,258.3	7,476.5
Servicios Generales	31,809.2	27,708.9
Subsidios y Subvenciones	268.7	78.0
Ayudas Sociales		7.8
Otras Aplicaciones de Operación	22,624.3	17,195.4
<b>Total Aplicación</b>	<b>192,891.9</b>	<b>173,187.3</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-1,966.5</b>	<b>11,936.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,119.2	
Bienes Muebles	12,007.6	12,693.8
Otros Orígenes de Inversión	1,783.6	7,635.7
<b>Total Origen</b>	<b>17,910.4</b>	<b>20,329.5</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		17,000.0
Bienes Muebles	3,362.2	11,871.8
Otras Aplicaciones de Inversión	10,138.8	
<b>Total Aplicación</b>	<b>13,501.0</b>	<b>28,871.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>4,409.4</b>	<b>-8,542.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	7,525.4	8,667.1
<b>Total Origen</b>	<b>7,525.4</b>	<b>8,667.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	10,207.6	17,115.5
<b>Total Aplicación</b>	<b>10,207.6</b>	<b>17,115.5</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-2,682.2</b>	<b>-8,448.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-239.3</b>	<b>-5,054.6</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	27,953.4	33,008.0
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>27,714.1</b>	<b>27,953.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Tecnológica de Tecámac					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	27,953.4	425,485.4	425,724.7	27,714.1	-239.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,631.5	41,214.9	42,998.5	1,847.9	-1,783.6
Inventarios	4,334.0	14,472.8	4,334.0	14,472.8	10,138.8
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>35,918.9</b>	<b>481,173.1</b>	<b>473,057.2</b>	<b>44,034.8</b>	<b>8,115.9</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	236,124.3	18,447.2	22,566.4	232,005.1	-4,119.2
Bienes Muebles	181,878.0	7,892.3	4,530.1	185,240.2	3,362.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-190,733.1	1,039.6	13,047.2	-202,740.7	-12,007.6
Activos Diferidos	11.1			11.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>227,280.3</b>	<b>27,379.1</b>	<b>40,143.7</b>	<b>214,515.7</b>	<b>-12,764.6</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>263,199.2</b>	<b>508,552.2</b>	<b>513,200.9</b>	<b>258,550.5</b>	<b>-4,648.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Tecnológica de Tecámac				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		24,054.8	31,580.2
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>24,054.8</b>	<b>31,580.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Tecnológica de Tecámac							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	27,714.1	27,714.1	27,714.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,580.2	31,580.2	31,580.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,847.9	1,847.9	1,847.9	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios	14,472.8	14,472.8	14,472.8	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>44,034.8</b>	<b>44,034.8</b>	<b>44,034.8</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>31,580.2</b>	<b>31,580.2</b>	<b>31,580.2</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	232,005.1	232,005.1	232,005.1	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	185,240.2	185,240.2	185,240.2	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	-202,740.7	-202,740.7	-202,740.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes	11.1	11.1	11.1				
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>214,515.7</b>	<b>214,515.7</b>	<b>214,515.7</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>31,580.2</b>	<b>31,580.2</b>	<b>31,580.2</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>69,357.7</b>	<b>69,357.7</b>	<b>69,357.7</b>
				Aportaciones	69,357.7	69,357.7	69,357.7
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>157,612.6</b>	<b>157,612.6</b>	<b>157,612.6</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,966.5	-1,966.5	-1,966.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	126,114.2	126,114.2	126,114.2
				Revalúos	33,464.9	33,464.9	33,464.9
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>226,970.3</b>	<b>226,970.3</b>	<b>226,970.3</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>258,550.5</b>	<b>258,550.5</b>	<b>258,550.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>258,550.5</b>	<b>258,550.5</b>	<b>258,550.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Tecnológica de Tecámac							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-1	Banorte S.A.	Si	Si	Si	No	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Tecnológica de Tecámac			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Tecnológica de Tecámac				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

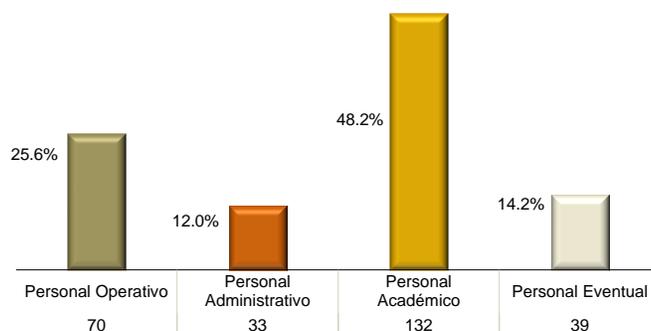
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Tecnológica de Tecámac							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	66	66	8	4	70	4	6.1
Personal Administrativo	33	33	1	1	33		
Personal Académico	135	135	1	4	132	-3	-2.2
Personal Eventual	41	41	29	31	39	-2	-4.9
<b>Total</b>	<b>275</b>	<b>275</b>	<b>39</b>	<b>40</b>	<b>274</b>	<b>-1</b>	<b>-0.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Distribución de Plazas



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Tecnológica de Tecámac		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	2,567.5	1,685.2
	1,639.2	1,616.2
	831.6	6.0
	1.7	6.1
	7.1	8.3
	3.2	6.6
	7.0	6.6
	3.8	3.0
	7.0	2.1
	3.0	8.1
	2.3	2.3
	7.8	2.5
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	5.3	6.7
	3.1	10.7
	1.8	
	4.9	
	2.4	
	2.6	
	5.5	
	3.1	
	5.5	
	10.7	
	5.3	
	3.5	
	2,567.5	1,685.2
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Tecnológica de Tecámac	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	276
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	276
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Tecnológica de Tecámac		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	835.7
<b>Total</b>		<b>835.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Tecnológica de Tecámac		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	376.3
<b>Total</b>		<b>376.3</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Tecnológica de Tecámac			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	193,664.6		
Total de egreso aprobado	193,664.6	193,664.6	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Tecnológica de Tecámac		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	216,636.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	216,636.2	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Tecnológica de Tecámac		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	220,231.0	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	215,265.2	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>4,965.8</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Informe de Resultados

## Anexos

Universidad Tecnológica del Sur  
del Estado de México (UTSEM)

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

## Anexos

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

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México

### Resultados de la Revisión

### Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

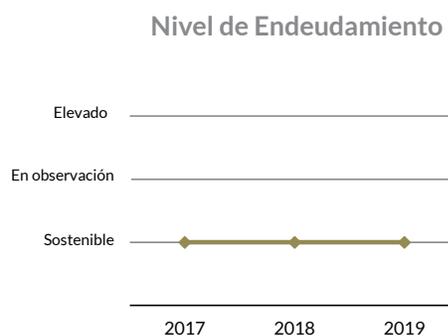
- La entidad cuenta con 1.7 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

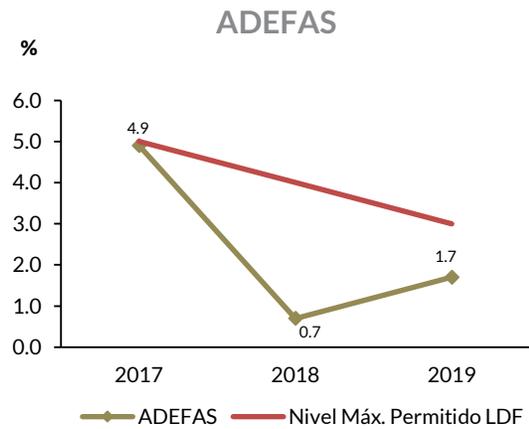
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UTSEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales no presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 0.5 miles de pesos, los cuales fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- 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 y la autorización de la Secretaria de Finanzas, 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 Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gastos distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UTSEM en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, no se identificaron diferencias.
- 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 2019, no se identificaron diferencias.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 429.8 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del entero al 3 por ciento del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 335.9 miles de pesos, los cuales fueron enterados en el mes de enero del 2020, por lo que cumplió en tiempo y forma con el pago de sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	17.3	8.6	1.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 73,611.3	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 73,611.3	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	21,422.1 - 36,295.8 132,980.0	-11.2%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
132,980.0	2,264.6	1.7%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
57,270.8	58,446.6	1,175.8	2.1%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	97,849.2	
Menos		19,778.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>78,071.2</u>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	58,446.6	2,000.0		60,446.6		
		2,000.0			Ingresos Propios	16-dic-19
2000	3,664.5	485.6	264.9	3,885.2		
		99.7			Recursos Federales	03-jul-19
			264.9		Recursos Federales	15-jul-19
		95.1			Recursos Federales	21-nov-19
		290.8			Recursos Federales	16-dic-19
3000	10,932.5	1,060.8	530.8	11,462.5		
		15.0			Recursos Federales	03-jul-19
			530.8		Recursos Federales	15-jul-19
		469.5			Recursos Federales	21-nov-19
		576.3			Recursos Federales	16-dic-19
4000	273.4	22.0		295.4		
		22.0			Recursos Federales	03-jul-19
5000	2,171.1	524.4	598.2	2,097.3		
		249.3			Recursos Federales	03-jul-19
		275.1			Recursos Federales	21-nov-19
			598.2		Ingresos Propios	17-dic-19
9000		2,264.6		2,264.6		
		2,264.6			Ingresos Propios	28-may-19
Ramo 33	35,130.8					
<b>Totales</b>	<b>110,618.9</b>	<b>6,357.4</b>	<b>1,393.8</b>	<b>115,582.5</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar (Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Tesorería del GEM		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		0.5
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
<b>Total</b>			<b>0.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-3,030.7
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	11,223.7
Resultado de ejercicios anteriores 2018	14,818.1
<b>Diferencia</b>	<b>-3,594.4</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>563.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Sí	No	Sí	Cancelación de Contrarecibos 2018

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# Evaluación de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México

**Tabla 1**  
**Presentación de los Estados Financieros**

### Estado de Situación Financiera Comparativo

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México							
Estado de Situación Financiera							
Al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Cuenta	2019	2018	Variación	Cuenta	2019	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	36,295.8	18,489.2	17,806.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,851.9	2,346.6	19,505.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	.5	1,601.7	-1,601.2	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Almacenes				<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>21,851.9</b>	<b>2,346.6</b>	<b>19,505.3</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes							
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>36,296.3</b>	<b>20,090.9</b>	<b>16,205.4</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo				<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	88,438.8	60,308.1	28,130.7				
Bienes Muebles	79,761.5	72,004.1	7,757.4	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>21,851.9</b>	<b>2,346.6</b>	<b>19,505.3</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-84,115.7	-80,095.6	-4,020.1				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes							
Activos Diferidos	21.6	21.6					
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>84,106.2</b>	<b>52,238.2</b>	<b>31,868.0</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
				Aportaciones	37,237.6	37,237.6	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>37,237.6</b>	<b>37,237.6</b>	
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	29,131.8	-3,030.7	32,162.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	11,223.7	14,818.1	-3,594.4
				Revalúos	20,957.5	20,957.5	
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>61,313.0</b>	<b>32,744.9</b>	<b>28,568.1</b>
				<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>98,550.6</b>	<b>69,982.5</b>	<b>28,568.1</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>120,402.5</b>	<b>72,329.1</b>	<b>48,073.4</b>	<b>TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>120,402.5</b>	<b>72,329.1</b>	<b>48,073.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	108,689.5	73,462.3
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>108,689.5</b>	<b>73,462.3</b>
Ingresos Financieros	3.8	14.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	48.8	279.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>52.6</b>	<b>293.0</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>108,742.1</b>	<b>73,755.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	59,446.6	55,649.2
Materiales y Suministros	3,601.9	3,007.5
Servicios Generales	10,487.8	9,858.1
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>73,536.3</b>	<b>68,514.8</b>
Ayudas Sociales	292.1	232.9
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>292.1</b>	<b>232.9</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,020.2	5,108.9
Otros Gastos	540.9	2,659.8
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>4,561.1</b>	<b>7,768.7</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,220.8	269.6
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,220.8</b>	<b>269.6</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>79,610.3</b>	<b>76,786.0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>29,131.8</b>	<b>-3,030.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México					
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(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	37,237.6				37,237.6
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>37,237.6</b>				<b>37,237.6</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-3,030.7		-3,030.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		14,818.1			14,818.1
Revalúos		20,957.5			20,957.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>35,775.6</b>	<b>-3,030.7</b>		<b>32,744.9</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>37,237.6</b>	<b>35,775.6</b>	<b>-3,030.7</b>		<b>69,982.5</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			29,131.8		29,131.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		-3,594.4	3,030.7		
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-3,594.4</b>	<b>32,162.5</b>		<b>28,568.1</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>37,237.6</b>	<b>32,181.2</b>	<b>29,131.8</b>		<b>98,550.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes		17,806.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,601.2	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>1,601.2</b>	<b>17,806.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		28,130.7
Bienes Muebles		7,757.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,020.1	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>4,020.1</b>	<b>35,888.1</b>
<b>Total Activo</b>	<b>5,621.3</b>	<b>53,694.7</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	19,505.3	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>19,505.3</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>19,505.3</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	32,162.5	
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,594.4
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>32,162.5</b>	<b>3,594.4</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>32,162.5</b>	<b>3,594.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	3.8	14.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	108,689.5	73,462.3
Otros Orígenes de Operación	48.8	279.0
<b>Total Origen</b>	<b>108,742.1</b>	<b>73,755.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	59,446.6	55,649.2
Materiales y Suministros	3,601.9	3,007.5
Servicios Generales	10,487.8	9,858.1
Ayudas Sociales	292.1	232.9
Otras Aplicaciones de Operación	5,781.9	8,038.3
<b>Total Aplicación</b>	<b>79,610.3</b>	<b>76,786.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>29,131.8</b>	<b>-3,030.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Muebles	4,020.1	13,276.0
Otros Orígenes de Inversión	1,601.2	898.7
<b>Total Origen</b>	<b>5,621.3</b>	<b>14,174.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	28,130.7	
Bienes Muebles	7,757.4	3,878.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>35,888.1</b>	<b>3,878.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-30,266.8</b>	<b>10,295.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	19,505.3	1,273.0
<b>Total Origen</b>	<b>19,505.3</b>	<b>1,273.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	563.7	6,091.8
<b>Total Aplicación</b>	<b>563.7</b>	<b>6,091.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>18,941.6</b>	<b>-4,818.8</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>17,806.6</b>	<b>2,446.4</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	18,489.2	16,042.8
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>36,295.8</b>	<b>18,489.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	18,489.2	205,487.7	187,681.1	36,295.8	17,806.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,601.7	17,272.3	18,873.5	0.5	-1,601.2
Inventarios		7,000.0	7,000.0		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>20,090.9</b>	<b>229,760.0</b>	<b>213,554.6</b>	<b>36,296.3</b>	<b>16,205.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	60,308.1	28,130.7		88,438.8	28,130.7
Bienes Muebles	72,004.1	7,757.4		79,761.5	7,757.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-80,095.6	2,034.2	6,054.3	-84,115.7	-4,020.1
Activos Diferidos	21.6			21.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>52,238.2</b>	<b>37,922.3</b>	<b>6,054.3</b>	<b>84,106.2</b>	<b>31,868.0</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>72,329.1</b>	<b>267,682.3</b>	<b>219,608.9</b>	<b>120,402.5</b>	<b>48,073.4</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		2,346.6	21,851.9
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>2,346.6</b>	<b>21,851.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(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	36,295.8	36,295.8	36,295.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,851.9	21,851.9	21,851.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	.5	.5	.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				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>36,296.3</b>	<b>36,296.3</b>	<b>36,296.3</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>21,851.9</b>	<b>21,851.9</b>	<b>21,851.9</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	88,438.8	88,438.8	88,438.8	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	79,761.5	79,761.5	79,761.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-84,115.7	-84,115.7	-84,115.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	21.6	21.6	21.6				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>84,106.2</b>	<b>84,106.2</b>	<b>84,106.2</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES</b>			
				<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>21,851.9</b>	<b>21,851.9</b>	<b>21,851.9</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>37,237.6</b>	<b>37,237.6</b>	<b>37,237.6</b>
				Aportaciones	37,237.6	37,237.6	37,237.6
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>61,313.0</b>	<b>61,313.0</b>	<b>61,313.0</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	29,131.8	29,131.8	29,131.8
				Resultado de Ejercicios Anteriores	11,223.7	11,223.7	11,223.7
				Revalúos	20,957.5	20,957.5	20,957.5
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>98,550.6</b>	<b>98,550.6</b>	<b>98,550.6</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>120,402.5</b>	<b>120,402.5</b>	<b>120,402.5</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>120,402.5</b>	<b>120,402.5</b>	<b>120,402.5</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-001-008	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-009	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-001-0016	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
Total			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	77	76		3	73	-3	-4
Personal Académico	29	30	2	3	29	-1	-3.3
Personal Administrativo	83	83	6	5	84	1	1
<b>Total</b>	<b>189</b>	<b>189</b>	<b>8</b>	<b>11</b>	<b>186</b>	<b>-3</b>	<b>-1.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 13**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México		
Dispersiones de nómina Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	970.8	975.1
	497.9	498.9
	247.2	165.1
	165.1	7.1
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	7.1	15.8
	12.7	28.0
	28.0	12.8
	12.8	247.3
	970.8	975.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	186
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	186
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	429.8
<b>Total</b>		<b>429.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	335.9
<b>Total</b>		<b>335.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	75,488.1		
Total de egreso aprobado	75,488.1	75,488.1	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	115,582.4	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	115,582.4	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	132,980.0	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	113,302.0	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>19,678.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Universidad Tecnológica del Valle  
de Toluca (UTVT)**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Universidad Tecnológica del Valle de Toluca (UTVT)

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Tecnológica del Valle de Toluca

### Resultados de la Revisión

#### Universidad Tecnológica del Valle de Toluca

#### Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- La entidad cuenta con 0.2 pesos para atender cada peso de deuda adquirida a corto plazo; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones, lo cual representa una tendencia a la baja con respecto al ejercicio anterior.



#### Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera (nivel de endeudamiento)

(Tabla 2. Apéndice I)

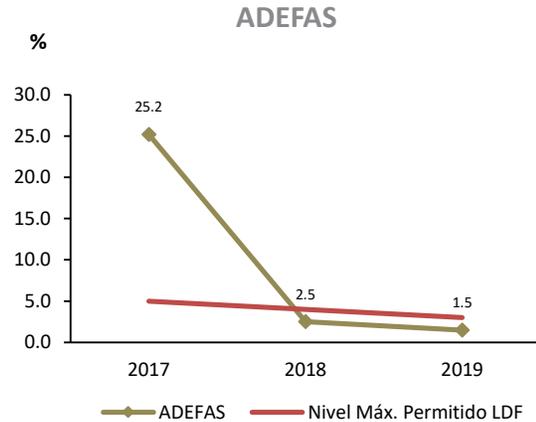
- Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores del Sistema de Alertas, la UTVT presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



## Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## Análisis de Servicios Personales en cumplimiento al MUCG y a la LDF

(Tablas 4. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.



## Balance Presupuestario de Ingresos Disponibles

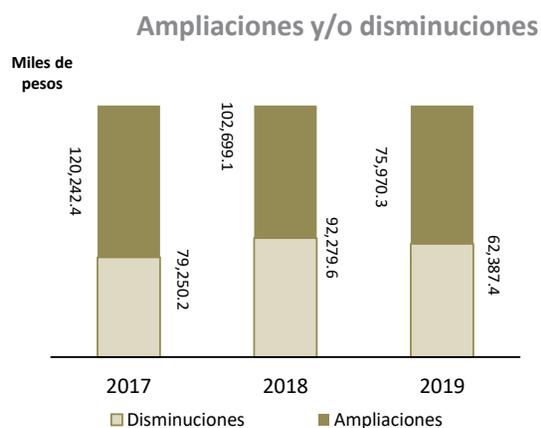
(Tabla 5. Apéndice I)

- 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.

## Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Las ampliaciones y disminuciones presupuestales presentan diferencias con lo reportado en la Cuenta Pública 2019 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2019 autorizados por la Secretaría de Finanzas.



## Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los importes presentados en las cuentas contables de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar, se identificó que la entidad al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo por 117.6 miles de pesos; de los cuales, 63.0 miles de pesos no fueron comprobados y/o reintegrados.



---

## Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores

---

(Tabla 8. Apéndice I)

- De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2019 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 187.4 miles de pesos, los cuales no presentan la autorización de la Secretaria de Finanzas.

---

## Análisis de Egresos extraordinarios

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De la fiscalización practicada al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que se realizaron registros contables de gasto distintos a los que permite la cuenta contable.



# Evaluación de la Revisión

## Universidad Tecnológica del Valle de Toluca

---

### Presentación de los Estados Financieros

---

(Tablas de la 1 a la 7. Apéndice II)

- La entidad presenta razonablemente los aspectos importantes de su situación financiera, cumpliendo con los 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
7	7	100

---

### Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa y el Informe Mensual de diciembre

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por la UTVT en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integra el Estado de Situación Financiera no muestran diferencias; asimismo se verificó la coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

**Nota metodológica:** El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



## Análisis de conciliaciones bancarias

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100

## Análisis de anticipo a proveedores

(Tabla 10. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2019 la entidad no presenta saldo en dicha cuenta.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que la entidad no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2019; asimismo, se verificó que la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles no se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## Análisis de servicios personales

(Tablas de la 12 a la 14. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2018 y las iniciales del ejercicio 2019 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2019, se identificaron diferencias en 10 plazas.
- 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 2019, se identificaron diferencias por 540.8 miles de pesos.
- Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2019 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre, no se identificaron diferencias en el número de servidores públicos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33

## Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%)

(Tablas 15 y 16. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad presenta un saldo al 31 de diciembre de 1,295.7 miles de pesos los cuales no fueron enterados por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.
- De la revisión realizada al 31 de diciembre de 2019, se verificó que la entidad ha enterado en tiempo y forma el importe del 3 por ciento del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



---

## Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos

---

(Tablas de la 17 a la 19. Apéndice II)

- 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 2019.
- Como resultado del comparativo entre los cuadros Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública de la entidad, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.
- De acuerdo a la verificación realizada sobre el déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública muestran déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública

## Universidad Tecnológica del Valle de Toluca

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca			
Razón de solvencia			
Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	3.8	1.1	0.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca			
Ley de Disciplina Financiera			
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 145,256.6	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 145,256.6	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	7,100.9 - 1,167.3 151,861.9	3.9%	Bajo

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.



**Tabla 3**  
**Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior y servicios personales en cumplimiento al MUCG y a la Ley de Disciplina Financiera (tablas 3 y 4)**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca				
Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Ejercido en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
151,861.9	2,304.2	1.5%	3.0%	Si

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 4**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca					
Análisis de servicios personales en cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2018	Importe Aprobado 2019	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b	Cumple
(Miles de pesos)					
94,597.7	96,537.5	1,939.8	2.1%	2.0%	No

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad. La escala de color para la identificación del cumplimiento es la establecida por el Sistema de Alertas de la Ley de Disciplina Financiera.

**Tabla 5**  
**Balance Presupuestario de Ingresos Disponible**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca		
Balance presupuestario		
Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	151,861.9	
Menos		- 871.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	152,732.9	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 6**  
**Ampliaciones y/o disminuciones presupuestales**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca						
Ampliaciones y disminuciones presupuestales						
Capítulo de gasto	Presupuesto inicial	Modificaciones al presupuesto		Total autorizado	Fuente de financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de pesos)						
1000	96,537.5			96,537.5		
2000	7,461.2	2,500.0		9,961.2		
		2,500.0			Recursos Federales	05/06/2019
3000	21,118.3	4,635.6		25,753.9		
		540.6			Recursos Federales	05/06/2019
		37.3			Ingresos Propios	06/12/2019
		77.6			Ingresos Propios	09/12/2019
		68.3			Ingresos Propios	16/12/2019
		3,911.8			Recursos Federales	17/12/2019
4000	3,048.3	53.0		3,101.3		
		48.0			Recursos Federales	05/06/2019
		5.0			Recursos Federales	17/12/2019
5000	10,000.0			10,000.0		
6000	1,000.0			1,000.0		
9000		795.4		795.4		
		795.4			Ingresos Propios	06/11/2019
<b>Totales</b>	<b>139,165.3</b>	<b>7,984.0</b>		<b>147,149.3</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca			
Análisis de deudores diversos, cuentas por cobrar e ingresos por recuperar a corto plazo			
Número de cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre	Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar
		(Miles de pesos)	(Miles de pesos)
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		63.0
		117.6	
<b>Total</b>		<b>117.6</b>	<b>63.0</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Análisis de la afectación a resultados de ejercicios anteriores**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca	
Resultado de ejercicios anteriores	
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) 2018	-10,176.1
Concepto	Importe (Miles de pesos)
Resultado de ejercicios anteriores 2019	118,762.6
Resultado de ejercicios anteriores 2018	129,126.1
<b>Diferencia</b>	<b>-10,363.5</b>
<b>Afectación al resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>187.4</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 9**  
**Análisis de egresos extraordinarios**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca				
Egresos extraordinarios				
Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias	Si	No	Si	Cancelación Contrarecibos 2018.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.





**Tabla 2**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 ( Miles de pesos )		
Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	144,229.6	140,640.7
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>144,229.6</b>	<b>140,640.7</b>
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,027.0</b>	<b>1,404.6</b>
Ingresos Financieros	191.9	53.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	835.1	1,351.6
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,027.0</b>	<b>1,404.6</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>145,256.6</b>	<b>142,045.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Servicios Personales	102,646.8	99,973.3
Materiales y Suministros	10,721.5	6,104.4
Servicios Generales	22,843.1	27,786.8
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>136,211.4</b>	<b>133,864.5</b>
Ayudas Sociales	3,589.7	2,024.8
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>3,589.7</b>	<b>2,024.8</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	13,337.4	12,831.0
Otros Gastos	862.0	2,849.6
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>14,199.4</b>	<b>15,680.6</b>
Inversión Pública No Capitalizable	1,607.4	651.5
<b>Inversión Pública</b>	<b>1,607.4</b>	<b>651.5</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>155,607.9</b>	<b>152,221.4</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-10,351.3</b>	<b>-10,176.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 3**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (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	72,294.1				72,294.1
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>72,294.1</b>				<b>72,294.1</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-10,176.1		-10,176.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		129,126.1			129,126.1
Revalúos		8,387.3			8,387.3
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>137,513.4</b>	<b>-10,176.1</b>		<b>127,337.3</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>72,294.1</b>	<b>137,513.4</b>	<b>-10,176.1</b>		<b>199,631.4</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-10,351.3		-10,351.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-10,363.5	10,176.1		-187.4
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019</b>		<b>-10,363.5</b>	<b>-175.2</b>		<b>-10,538.7</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>72,294.1</b>	<b>127,149.9</b>	<b>-10,351.3</b>		<b>189,092.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 4**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalentes	1,635.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,228.7	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>2,864.5</b>	
Bienes Muebles		7,770.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	12,098.6	
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>12,098.6</b>	<b>7,770.3</b>
<b>Total Activo</b>	<b>14,963.1</b>	<b>7,770.3</b>
<b>PASIVO</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,345.9	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>3,345.9</b>	
<b>Pasivo No Circulante</b>		
<b>Total Pasivo</b>	<b>3,345.9</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		175.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		10,363.5
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>10,538.7</b>
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>10,538.7</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 5**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de Tipo Corriente	191.9	53.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	144,229.6	140,640.7
Otros Orígenes de Operación	835.1	1,351.6
<b>Total Origen</b>	<b>145,256.6</b>	<b>142,045.3</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	102,646.8	99,973.3
Materiales y Suministros	10,721.5	6,104.4
Servicios Generales	22,843.1	27,786.8
Ayudas Sociales	3,589.7	2,024.8
Convenios	15,806.8	16,332.1
<b>Total Aplicación</b>	<b>155,607.9</b>	<b>152,221.4</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-10,351.3</b>	<b>-10,176.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		12,733.5
Bienes Muebles	12,098.6	8,436.2
Otros Orígenes de Inversión	1,228.7	
<b>Total Origen</b>	<b>13,327.3</b>	<b>21,169.7</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	7,770.3	3,934.7
<b>Total Aplicación</b>	<b>7,770.3</b>	<b>3,934.7</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>5,557.0</b>	<b>17,235.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	3,345.9	
<b>Total Origen</b>	<b>3,345.9</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	187.4	11,576.2
<b>Total Aplicación</b>	<b>187.4</b>	<b>11,576.2</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>3,158.5</b>	<b>-11,576.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-1,635.8</b>	<b>-4,517.3</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,803.1	7,320.4
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>1,167.3</b>	<b>2,803.1</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 6**  
**Estado Analítico del Activo**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca					
Estado Analítico del Activo					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de pesos)					
Concepto	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo final	Variación del periodo
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes	2,803.1	403,777.4	405,413.2	1,167.3	-1,635.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,346.3	32,381.9	33,610.6	117.6	-1,228.7
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>4,149.4</b>	<b>436,159.3</b>	<b>439,023.8</b>	<b>1,284.9</b>	<b>-2,864.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	176,370.9			176,370.9	
Bienes Muebles	155,540.9	24,585.1	16,814.8	163,311.2	7,770.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-132,674.8	10,925.4	23,024.0	-144,773.4	-12,098.6
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>199,237.0</b>	<b>35,510.5</b>	<b>39,838.8</b>	<b>194,908.7</b>	<b>-4,328.3</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>203,386.4</b>	<b>471,669.8</b>	<b>478,862.6</b>	<b>196,193.6</b>	<b>-7,192.8</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca				
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional		3,755.0	7,100.9
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>3,755.0</b>	<b>7,100.9</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 8**  
**Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra el Dictamen de auditoría externa**  
**y el Informe Mensual de diciembre**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca							
Conciliación de cifras de Cuenta Pública contra Dictamen 2019							
(Miles de pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalente	1,167.3	1,167.3	1,167.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,100.9	7,100.9	7,100.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	117.6	117.6	117.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>1,284.9</b>	<b>1,284.9</b>	<b>1,284.9</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>7,100.9</b>	<b>7,100.9</b>	<b>7,100.9</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>				<b>NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	176,370.9	176,370.9	176,370.9	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	163,311.2	163,311.2	163,311.2	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	-144,773.4	-144,773.4	-144,773.4	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>194,908.7</b>	<b>194,908.7</b>	<b>194,908.7</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>7,100.9</b>	<b>7,100.9</b>	<b>7,100.9</b>
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>72,294.1</b>	<b>72,294.1</b>	<b>72,294.1</b>
				Aportaciones	72,294.1	72,294.1	72,294.1
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>116,798.6</b>	<b>116,798.6</b>	<b>116,798.6</b>
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,351.3	-10,351.3	-10,351.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	118,762.6	118,762.6	118,762.6
				Revalúos	8,387.3	8,387.3	8,387.3
				Reservas			
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>189,092.7</b>	<b>189,092.7</b>	<b>189,092.7</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>196,193.6</b>	<b>196,193.6</b>	<b>196,193.6</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>196,193.6</b>	<b>196,193.6</b>	<b>196,193.6</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 9**  
**Análisis de conciliaciones bancarias**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca							
Conciliaciones bancarias							
Mes/2019	Número de cuenta contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponde al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponde al presentado en la balanza de comprobación detallada	Las partidas en conciliación se encuentran detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Los cheques en tránsito no tienen una antigüedad mayor a tres meses
Diciembre	1112-1-16	Banorte	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-19	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-22	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-23	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-29	Banorte	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-1-37	BBVA	Si	Si	Si	No	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 10**  
**Análisis de anticipo a proveedores**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca			
Anticipo a proveedores			
Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según balanza de comprobación detallada de diciembre (Miles de pesos)	Comentarios
El organismo no presenta anticipo a proveedores.			
<b>Total</b>			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 11**  
**Análisis de la revaluación y depreciación de bienes muebles e inmuebles**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca				
Depreciación y revaluación				
2019	Número de cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la balanza de comprobación detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de revaluación	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Incorrecto	
	3232 - Revalúo de Bienes Muebles	Sin movimientos	N/A	

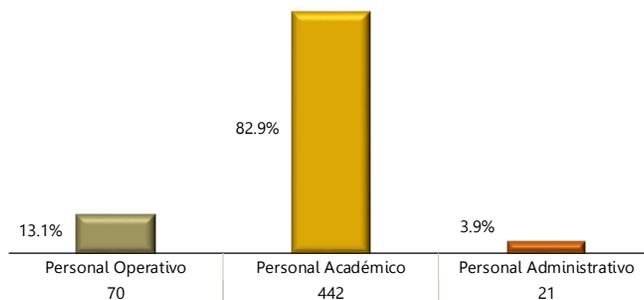
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 12**  
**Análisis de servicios personales (tablas de la 12 a la 14)**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca							
Plazas ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Plazas al final del periodo 2018	Plazas al inicio del periodo 2019	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2019	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	66	67	10	7	70	3	4.5
Personal Académico	403	411	143	112	442	31	7.5
Personal Administrativo	23	24	3	6	21	-3	-12.5
<b>Total</b>	<b>492</b>	<b>502</b>	<b>156</b>	<b>125</b>	<b>533</b>	<b>31</b>	<b>6.2</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Distribución de Plazas**



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad



**Tabla 13**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca		
Dispersiones de nómina		
Quincenas del mes de diciembre 2019		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de pesos)
Carátula de la nómina	3,766.1	2,711.6
	3,514.0	2,045.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	3.1	373.9
	<b>3,517.1</b>	<b>2,419.8</b>
<b>Diferencia</b>	<b>249.0</b>	<b>291.8</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 14**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca	
Servicios personales	
Concepto	Número de servidores públicos
Carátula de nómina de la quincena número 24	533
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	533
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 15**  
**Análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR y 3%) (tablas 15 y 16)**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca		
ISR		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	1,295.7
<b>Total</b>		<b>1,295.7</b>

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 16**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca		
3% del Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal		
Año	Mes	Importe pendiente de pago (Miles de pesos)
2019	Diciembre	0.0
<b>Total</b>		

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



**Tabla 17**  
**Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos (tablas de la 17 a la 19)**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca			
Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos			
Concepto	Cuenta Pública de la entidad (Miles de pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de pesos)	Diferencia
Total de ingresos estimados	139,165.3		
Total de egreso aprobado	139,165.3	139,165.3	0.0

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 18**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca		
Equilibrio presupuestal de ingresos y egresos		
Estados Presupuestales Cuenta Pública de la entidad	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	152,748.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	152,748.2	
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**Tabla 19**

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca		
Déficit presupuestal		
Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de ingresos recaudados)	151,861.9	
Estado de Egresos (Total de egresos ejercidos)	152,732.9	
<b>Superávit/Déficit</b>	<b>-871.0</b>	

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

