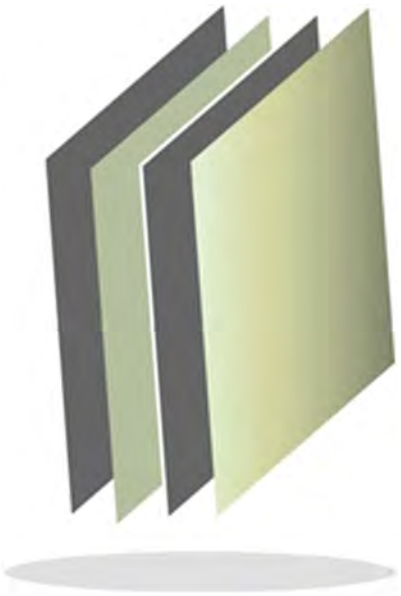
ÍNDICE

TESI	3
TESJ	47
TESJO	89
TESOEM	131
TESSFP	173
TEST	215
TESVB	255
TESVG	295
UDEM	335
UIEM	377
UMB	417
UNEVE	457
UNEVT	499
UPATLAC	541
UPATLAUTLA	585
UPCHI	627



Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca

TESI

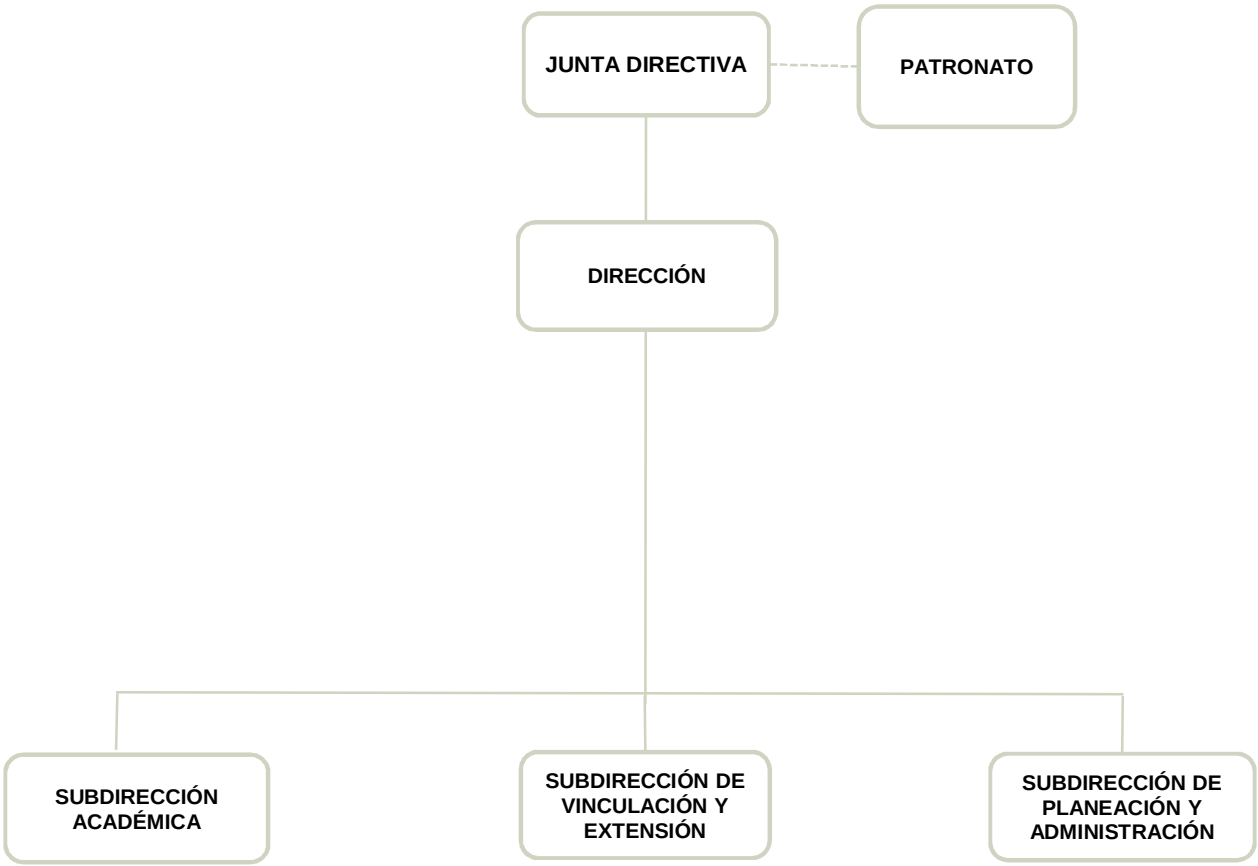
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	7
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	11
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	39

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca se creó como un organismo público descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del ejecutivo, publicado en *Gaceta de Gobierno* número 51, el día 9 de septiembre de 1999.



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

OBJETIVO

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca tiene como objetivo el formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de problemas, con sentido innovador, que incorpore los avances científicos y tecnológicos al ejercicio responsable de la profesión, de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la región del estado y del país.

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

FORMA DE GOBIERNO

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

.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE IXTAPALUCA

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

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

AUDITORÍA FINANCIERA

Fiscalizar el ejercicio, custodia, aplicación y destino de los recursos públicos; así como, su apego a las disposiciones legales, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables.

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría fue practicada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Se realizaron pruebas selectivas de la información y registros contables, se analizó la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

La información revisada la elaboró y presentó el Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca. El personal auditor determinó el siguiente alcance:

Cuentas o rubros revisados	Universo (Miles de pesos)	Universo (Miles de pesos)	Alcance
Balance			
Bancos/Tesorería	50,397.9	48,576.8	96%
Inversiones Financieras de Corto Plazo	25,108.8	15,255.7	61%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,906.3	2,288.0	79%
Bienes en Transito	10,600.5	7,791.9	74%
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	30,000.0	30,000.0	100%
Vehículos y Equipo de Transporte	3,965.0	3,965.0	100%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	43,878.3	38,467.5	88%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	616.6	329.2	53%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	184.2	157.3	85%
Ingresos			
Subsidio y subvenciones	71,809.4	66,764.0	93%
Egresos			
Servicios Personales	30,043.2	23,074.0	77%
Materiales y Suministros	3,446.0	1,629.1	47%
Servicios Generales	8,603.0	3,817.9	44%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	405.9	274.0	68%
Inversión Publica	350.0	350.0	100%
Total	**282,315.1**	**242,740.4**	**86%**

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

AUDITORÍA FINANCIERA

Los procedimientos de revisión aplicados de la información financiera, se encuentran relacionados en el expediente técnico de la auditoría.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la

administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración del Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca sobre el contenido de los estados financieros.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

CALIFICACIÓN FINAL	RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI"	SUMA TOTAL DE COMPONENTES	ESTADO ACTUAL
	Bajo 0 – 4600 Medio 4601 – 9200 Alto 9201 – 13800	7,150	CONTROL INTERNO MEDIO

No.	Deficiencias en el Control Interno	Recomendación
1	Ausencia de un Código de Ética y/o conducta	Emitir, difundir y evaluar el Código de Ética y/o conducta.
2	Se identificó que las pólizas del mes de diciembre 2015 y algunas de los meses anteriores, no están firmadas por quien elaboró, revisó y autorizó	Firmar toda la documentación en tiempo y forma
3	Se identificaron pólizas contables que no cuentan con todo el soporte documental como solicitud del pago de servicio, así mismo algunas no cuentan con el sello de PAGADO	Anexar la documentación necesaria y colocar el sello de PAGADO a todas las facturas que ya fueron liquidadas.
4	Se observó que en la cuenta de vehículos y equipos de trasporte contablemente no se ha realizado la baja de dos automóviles robados, así mismo se identificó que se registró contable del camión volvo es por $ 2,737,590.72 y su valor factura es de $ 2,735,000.00.	Realizar los movimientos contables correspondientes así mismo actualizar el inventario.
5	Se identificó que no ha sido utilizado el recurso por $30,000,000.00, el cual permanece en la cuenta de Bancomer cuenta 0199921214 PROEXOE 2015	Realizar las gestiones necesarias para iniciar con la construcción de la unidad académica tipo II y equipamiento de laboratorio.

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**50,823.5**	**36,304.3**		**87,127.8**	**72,476.3**	**71.4**	**-14,651.5**	**-16.8**
Subsidio	50,823.5	36,304.3		87,127.8	72,476.3	71.4	-14,651.5	-16.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**16,291.8**		**16,291.8**	**29,101.0**	**28.6**	**12,809.2**	**78.6**
Ingresos Financieros					632.3	0.6	632.3	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					28,387.4	27.9	28,387.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		16,291.8		16,291.8			-16,291.8	-100.0
Ingresos Diversos					81.3	0.1	81.3	
TOTAL	**50,823.5**	**52,596.1**		**103,419.6**	**101,577.3**	**100.0**	**-1,842.3**	**-1.8**

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

Los ingresos que recaudó el organismo, ascienden a 101,577.3 miles de pesos, importe superior al previsto en 50,753.8 miles de pesos, se presentan ampliaciones netas por 52,596.1 miles de pesos que determinó un total autorizado de 103,419.6 miles de pesos. La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de pasivos pendientes de liquidar por 28,387.4 miles de pesos.

Se recaudó por concepto de subsidio 72,476.3 miles de pesos que representan el 71.4 por ciento del total recaudado.

Derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos de gestión obtenidos se recaudaron a través del subsidio estatal.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el Sector Central en su Cuenta Pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales al TESI por 20,670.5 miles de pesos, que no son identificados dentro los ingresos presentados por el Organismo.

Los ingresos recaudados por el organismo presentados en el Analítico de Ingresos, muestra una omisión de recursos en el rubro de subsidios con respecto al cuadro de la Ley de Ingresos Recaudados del numeral 5 "Ingresos y Egresos del Sector Auxiliar" del Tomo I de la Cuenta Pública del ejercicio 2015.

INGRESOS RECAUDADOS

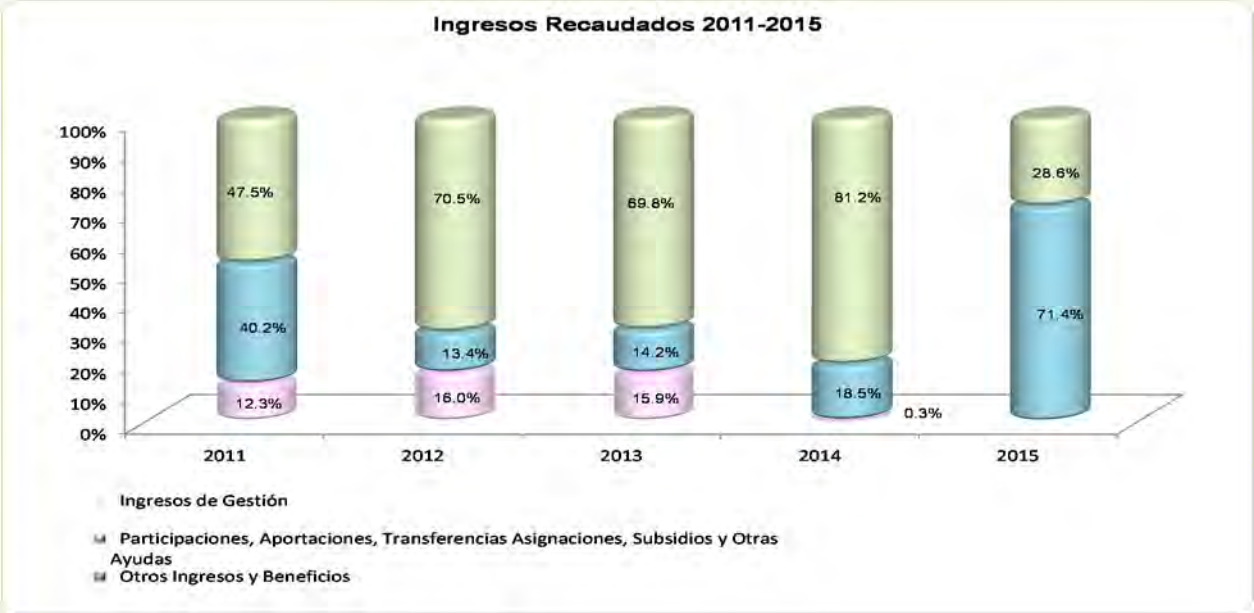
Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**7,654.3**	**8,693.7**	**9,252.2**	**207.4**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,654.3	8,693.7	9,252.2	207.4	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**29,488.4**	**38,265.3**	**40,496.9**	**57,853.6**	**72,476.3**
Subsidio	29,488.4	38,265.3	40,496.9	57,853.6	72,476.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**24,958.9**	**7,292.9**	**8,259.7**	**12,760.6**	**29,101.0**
Ingresos Financieros	709.4	652.2	652.1	733.8	632.3
Disponibilidades Financieras	7,275.0		6,109.8	4,135.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	15,449.8	5,583.5	1,291.1	7,618.4	28,387.4
Ingresos Diversos	1,524.7	1,057.2	206.7	272.5	81.3
TOTAL	**62,101.6**	**54,251.9**	**58,008.8**	**70,821.6**	**101,577.3**

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

En relación al ejercicio 2014, se presenta una variación en el total de ingresos recaudados por 30,755.7 miles de pesos, reflejado principalmente en otros ingresos y beneficios y subsidio.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	37,520.1	22,617.6	21,522.8	38,614.9	30,043.2	39.7	-8,571.7	-22.2
Materiales y Suministros	3,864.9	3,714.8	3,456.3	4,123.4	3,446.0	4.6	-677.4	-16.4
Servicios Generales	8,089.3	6,490.8	4,343.4	10,236.7	8,603.1	11.4	-1,633.6	-16.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	252.7	1,049.8	815.3	487.2	405.9	0.5	-81.3	-16.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,096.5	3,276.7	1,057.6	3,315.6	2,828.8	3.7	-486.8	-14.7
Inversión Pública		30,350.0		30,350.0	30,350.0	40.1		
Deuda Pública		16,291.8		16,291.8			-16,291.8	-100.0
TOTAL	**50,823.5**	**83,791.5**	**31,195.4**	**103,419.6**	**75,677.0**	**100.0**	**-27,742.6**	**-26.8**

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

El TESI ejerció 75,677.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 103,419.6 miles de pesos el cual presenta ampliaciones, reducciones y traspasos netos por 52,596.1 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 30,043.2 miles de pesos e inversión pública con 30,350.0 miles de pesos, los cuales representan el 39.7 y 40.1 por ciento del total recaudado respectivamente.

El subejercicio que se presenta por 27,742.6 miles de pesos corresponde al 26.8 por ciento del monto autorizado, se debe principalmente a las medidas de austeridad, racionalidad y disciplina presupuestal.

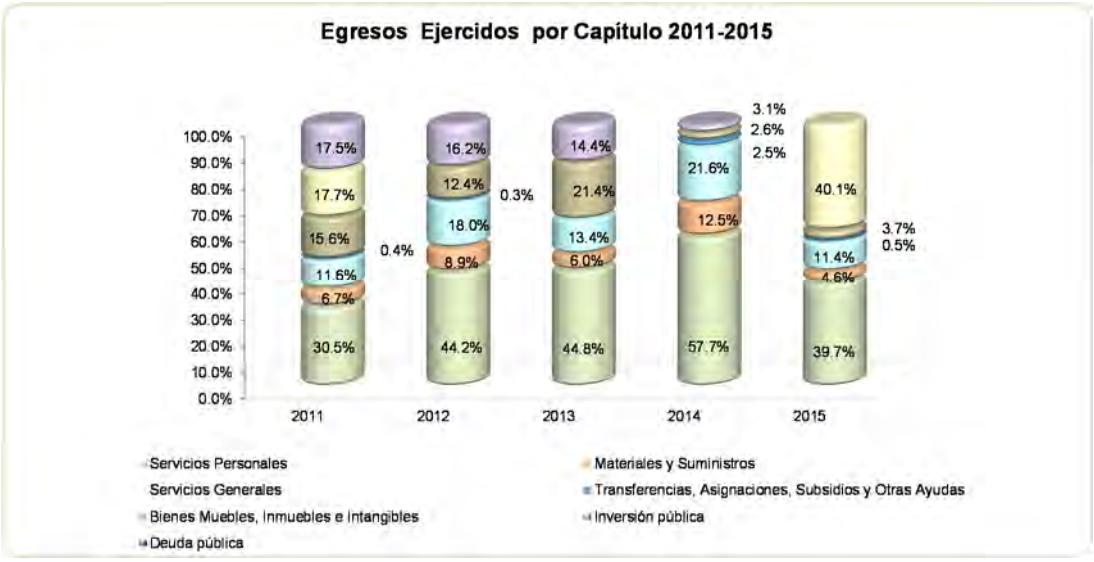
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Servicios Personales	15,766.9	17,092.3	20,587.7	25,282.2	30,043.2
Materiales y Suministros	3,482.9	3,452.9	2,742.4	5,466.8	3,446.0
Servicios Generales	6,023.7	6,973.9	6,151.4	9,453.6	8,603.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	167.8	95.2	17.6	1,115.8	405.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,074.9	4,778.8	9,806.2	1,132.2	2,828.8
Inversión pública	9,152.0				30,350.0
Deuda pública	9,076.0	6,265.8	6,621.3	1,354.4	
TOTAL	**51,744.2**	**38,658.9**	**45,926.6**	**43,805.0**	**75,677.0**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	50,823.5	36,304.3	87,127.8	33,113.0	42,564.0	75,677.0	-11,450.8	-13.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		16,291.8	16,291.8				-16,291.8	-100.0
Total	**50,823.5**	**52,596.1**	**103,419.6**	**33,113.0**	**42,564.0**	**75,677.0**	**-27,742.6**	**-26.8**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	50,823.5	52,596.1	103,419.6	33,113.0	42,564.0	75,677.0	-27,742.6	-26.8
Total	**50,823.5**	**52,596.1**	**103,419.6**	**33,113.0**	**42,564.0**	**75,677.0**	**-27,742.6**	**-26.8**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

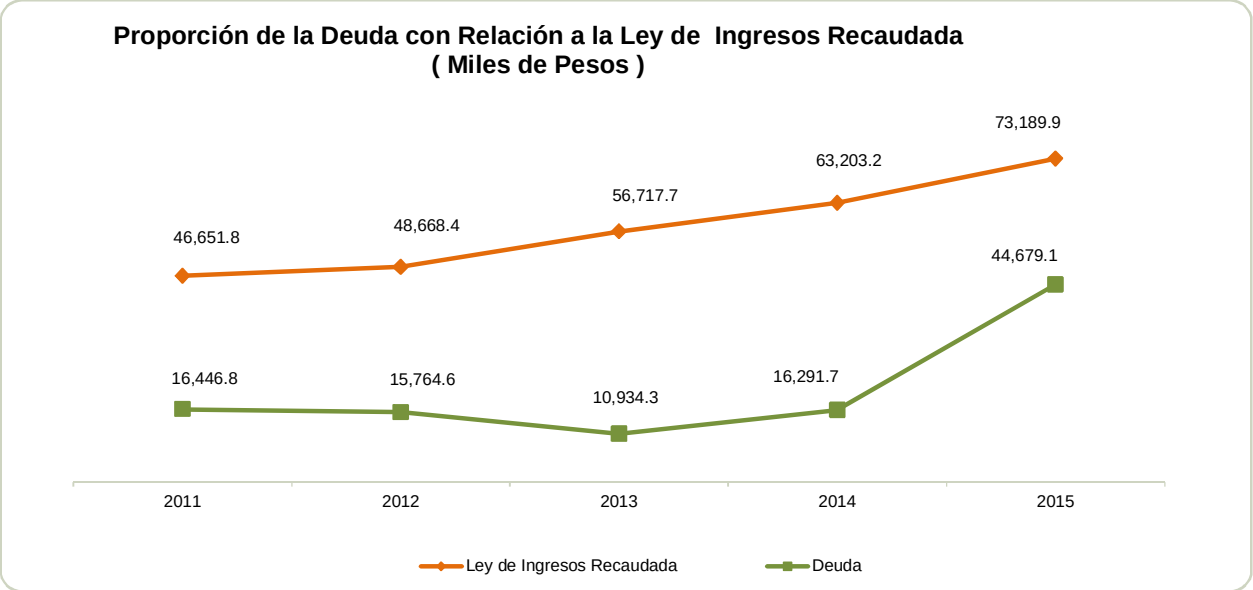
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**50,823.5**	**36,304.3**	**87,127.8**	**33,113.0**	**42,564.0**	**75,677.0**	**-11,450.8**	-13.1
Educación	50,823.5	36,304.3	87,127.8	33,113.0	42,564.0	75,677.0	-11,450.8	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**16,291.8**	**16,291.8**				**-16,291.8**	-100.0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		16,291.8	16,291.8				-16,291.8	
Total del Gasto	**50,823.5**	**52,596.1**	**103,419.6**	**33,113.0**	**42,564.0**	**75,677.0**	**-27,742.6**	**-26.8**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	46,651.8	48,668.4	56,717.7	63,203.2	73,189.9
Deuda	16,446.8	15,764.6	10,934.3	16,291.7	44,679.1
%	**35.3**	**32.4**	**19.3**	**25.8**	**61.0**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	30	16	3	8	11	-5	-31.3
Personal Académico	124	122	23	21	124	2	1.6
Personal Administrativo	16	29	3	2	30	1	3.4
Personal Eventual	4						
T O T A L	**174**	**167**	**29**	**31**	**165**	**-4**	**-2**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 167 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentan 174 plazas, determinando una diferencia de 7 plazas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	75,506.8	50,572.5	24,934.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	6,306.9	6,413.8	-106.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	10,600.5	8,781.5	1,819.0
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**92,414.2**	**65,767.8**	**26,646.4**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	83,999.2	53,999.2	30,000.0
Bienes Muebles	26,214.0	25,164.0	1,050.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-18,414.0	-15,181.3	-3,232.7
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**91,799.2**	**63,981.9**	**27,817.3**
TOTAL ACTIVO	**184,213.4**	**129,749.7**	**54,463.7**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	43,878.3	15,446.9	28,431.4
Otros Pasivos a Corto Plazo	800.8	844.8	-44.0
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**44,679.1**	**16,291.7**	**28,387.4**
TOTAL PASIVO	**44,679.1**	**16,291.7**	**28,387.4**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	19,002.8	19,002.8	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**19,002.8**	**19,002.8**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	26,076.3	12,187.9	13,888.4
Resultado de Ejercicios Anteriores	94,275.3	82,087.4	12,187.9
Revalúos	179.9	179.9	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**120,531.5**	**94,455.2**	**26,076.3**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**139,534.3**	**113,458.0**	**26,076.3**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**184,213.4**	**129,749.7**	**54,463.7**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 75,506.8 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banamex	14,307.0
BBVB Bancomer	36,091.0
Inversiones Financieras	25,108.8
T O T A L	**75,506.8**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 6,306.9 miles de pesos, que corresponden a cuentas por cobrar de los contra-recibos del Gobierno del Estado de México por 3,400.6 miles de pesos y a los deudores diversos por 2,906.3 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Se presenta un saldo por 10,600.5 miles de pesos que corresponde a la cuenta de bienes en tránsito, por la provisión de la adquisición de los bienes de los ejercicios 2014 y 2015.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

La cuenta de construcciones en proceso presenta un saldo de 9,890.7 miles de pesos, que no presenta movimiento durante el ejercicio 2015, correspondiente a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
IMIFE Edificio U2-C, dos estacionamientos y dos accesos	9,152.0
IMIFE Remanente de la Obra de Cafetería	591.6
IMIFE Remanente de la Obra del Edificio U2-C	147.1
T O T A L	**9,890.7**

El TESI no realizó el inventario físico durante el ejercicio 2015, situación que ya fue observada en el dictamen por el despacho Guzmán Tello de Meneses, S.C.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo que presenta 43,878.3 miles de pesos corresponde a las obligaciones de pago contraídas con los proveedores y acreedores por concepto de suministro de bienes y servicios.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 800.8 miles de pesos, que se integran:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por pagar	616.6
Otras cuentas por pagar a corto plazo	184.2
T O T A L	**800.8**

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		207.4
Ingresos de la Gestión		**207.4**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	71,809.4	57,848.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**71,809.4**	**57,848.3**
Ingresos Financieros	632.3	733.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	172.2	277.9
Otros Ingresos y Beneficios	**804.5**	**1,011.6**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**72,613.9**	**59,067.3**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	30,043.2	25,282.1
Materiales y Suministros	3,446.0	5,257.8
Servicios Generales	8,603.0	9,662.6
Gastos de Funcionamiento	**42,092.2**	**40,202.5**
Subsidios y Subvenciones	405.9	1,099.7
Ayudas Sociales		12.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**405.9**	**1,111.7**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,498.4	3,549.1
Otros Gastos		2,000.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**3,498.4**	**5,549.1**
Inversión Pública no Capitalizable	541.1	16.1
Inversión Pública	**541.1**	**16.1**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**46,537.6**	**46,879.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**26,076.3**	**12,187.9**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	19,002.8				19,002.8
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**19,002.8**				**19,002.8**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			12,187.9		12,187.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		82,087.4		179.9	82,267.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**82,087.4**	**12,187.9**	**179.9**	**94,455.2**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**19,002.8**	**82,087.4**	**12,187.9**	**179.9**	**113,458.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			26,076.3		26,076.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		12,187.9	-12,187.9		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**12,187.9**	**13,888.4**		**26,076.3**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**19,002.8**	**94,275.3**	**26,076.3**	**179.9**	**139,534.3**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		24,934.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	106.9	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		1,819.0
Total Activo Circulante	**106.9**	**26,753.3**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		30,000.0
Bienes Muebles		1,050.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,232.7	
Total Activo No Circulante	**3,232.7**	**31,050.0**
Total Activo	**3,339.6**	**57,803.3**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28,431.4	
Otros Pasivos a Corto Plazo		44.0
Pasivo Circulante	**28,431.4**	**44.0**
Total Pasivo	**28,431.4**	**44.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	13,888.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores	12,187.9	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**26,076.3**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**26,076.3**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		207.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	71,809.4	57,853.6
Otros Orígenes de Operación	804.5	1,006.3
Total Origen	**72,613.9**	**59,067.3**
Aplicación		
Servicios Personales	30,043.2	25,282.1
Materiales y Suministros	3,446.0	5,257.8
Servicios Generales	8,603.0	9,662.6
Subsidios y Subvenciones	405.9	1,099.7
Ayudas Sociales		12.0
Otras Aplicaciones de Operación	4,039.5	5,565.2
Total Aplicación	**46,537.6**	**46,879.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**26,076.3**	**12,187.9**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,000.0	
Bienes Muebles	1,050.0	982.6
Otras Aplicaciones de Inversión	1,977.8	8,281.2
Total Aplicación	**33,027.8**	**9,263.8**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-33,027.8**	**-9,263.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	31,885.8	8,906.5
Total Origen	**31,885.8**	**8,906.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**31,885.8**	**8,906.5**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**24,934.3**	**11,830.6**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	50,572.5	38,741.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**75,506.8**	**50,572.5**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	50,572.5	250,872.7	225,938.4	75,506.8	24,934.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,413.8	44,654.7	44,761.6	6,306.9	-106.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,781.5	1,819.0		10,600.5	1,819.0
Total Activo Circulante	**65,767.8**	**297,346.4**	**270,700.0**	**92,414.2**	**26,646.4**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	53,999.2	30,000.0		83,999.2	30,000.0
Bienes Muebles	25,164.0	1,050.0		26,214.0	1,050.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-15,181.3		3,232.7	-18,414.0	-3,232.7
Total Activo No Circulante	**63,981.9**	**31,050.0**	**3,232.7**	**91,799.2**	**27,817.3**
TOTAL DEL ACTIVO	**129,749.7**	**328,396.4**	**273,932.7**	**184,213.4**	**54,463.7**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			16,291.7	44,679.1
Total de Deuda y Otros Pasivos			16,291.7	44,679.1

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	92,414.2
Total Pasivo Circulante	44,679.1
CAPITAL DE TRABAJO	**47,735.1**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 47,735.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Guzmán Tello de Meneses, S.C., quien determinó 7 observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca (TESI)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca (TESI)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.- El Organismo presenta saldo en la cuenta de deudores diversos por comprobar y/o reintegrar al cierre del ejercicio.	2,884.4	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores y comprobar en lo sucesivo, conforme al plazo y forma establecidos en la Normatividad.	Circular Núm. 1 Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2015.
2.- Los ingresos recaudados por el organismo presentados en el Analítico de Ingresos, muestra una omisión de recursos en el rubro de subsidios con respecto al cuadro de la Ley de Ingresos Recaudados del numeral 5 "Ingresos y Egresos del Sector Auxiliar" del Tomo I de la Cuenta Pública del ejercicio 2015.	3,772.8	Justificar la diferencia detectada identificando el destino del recurso omitido; considerando que la información financiera tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios en relación con la rendición de cuentas, la fiscalización y la toma de decisiones.	Postulados Basicos de Contabilidad Gubernamental y Politicas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

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

AUDITORÍA FINANCIERA

Entidad: Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca
Observaciones Resarcitorias de Auditoría Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Observaciones Determinadas	Importe Observado	Status de las Observaciones
11	9,268.4	Etapa de aclaración

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

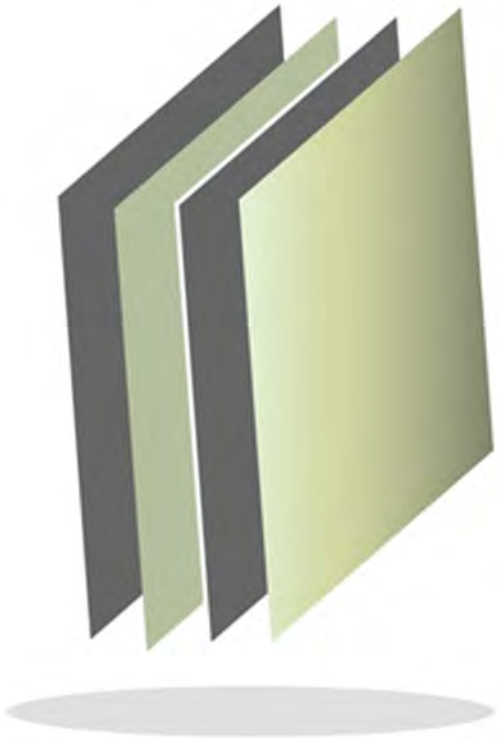
NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
1	Las ampliaciones netas reflejan una diferencia por 21,691.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
2	Se determinó una diferencia por 100.0 miles de pesos en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	RECURSOS HUMANOS		
3	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 167 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentan 174 plazas, determinando una diferencia de 7 plazas.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Artículos 342 y 343 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Capítulo IV Efectos de la Inflación.
	CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM		
4	Se presentó una diferencia por 151.6 miles de peso entre el saldo registrado en la Cuenta Pública del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMyM.	Verificar que en ambos organismos estén los saldos correspondidos.	Artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
5	La cuenta de construcciones en proceso presenta un saldo de 9,890.7 miles de pesos, el cual no presenta movimiento durante el ejercicio 2015.	Iniciar con procedimiento de depuración por la antigüedad de saldos.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
6	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. La página se encuentra en construcción. www.tesi.org.mx	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.
	AUDITORÍA EXTERNA A LA MATRÍCULA		
7	No envían la auditoría externa practicada a la matrícula	Practicar la auditoría por los recursos federales otorgados.	Fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

AUDITORÍA FINANCIERA

Entidad: Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca Hallazgos de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015		
Promoción de Acciones	**Recomendaciones**	**Total Hallazgos**
10	5	15

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec

TESJ

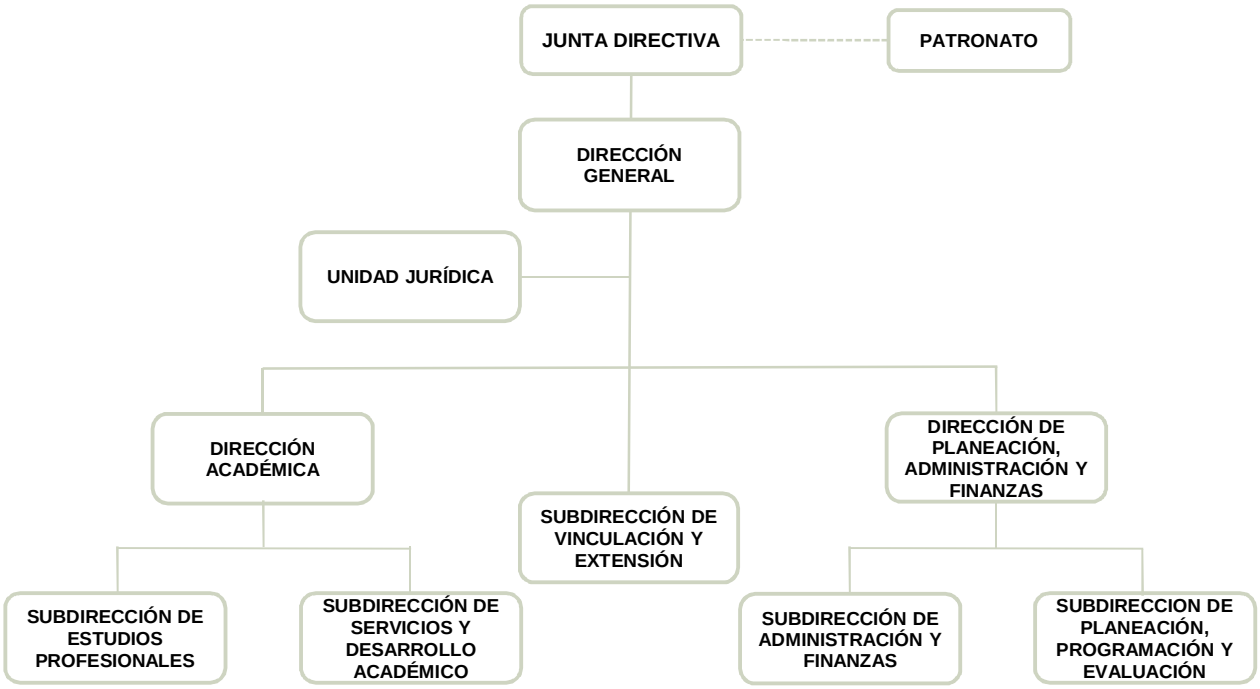
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	51
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	55
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	81

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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

OBJETIVO

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

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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación detallada del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**4,063.9**			**4,063.9**			-4,063.9	-100
Derechos por Prestación de Servicios	4,063.9			4,063.9			-4,063.9	-100.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**36,333.8**	**6,364.1**	**122.7**	**42,575.2**	**51,972.8**	**64.2**	**9,397.6**	**22.1**
Subsidio	36,333.8	6,364.1	122.7	42,575.2	51,972.8	64.2	9,397.6	22.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**19,164.5**		**19,164.5**	**28,986.8**	**35.8**	**9,822.3**	**51.3**
Ingresos Financieros					714.6	0.9	714.6	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					21,442.8	26.5	21,442.8	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		12,443.3		12,443.3		0.0	-12,443.3	-100.0
Ingresos Diversos		6,721.2		6,721.2	6,829.4	8.4	108.2	1.6
TOTAL	**40,397.7**	**25,528.6**	**122.7**	**65,803.6**	**80,959.6**	**100.0**	**15,156.0**	**23.0**

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

Los ingresos previstos para el 2015, fueron de 40,397.7 miles de pesos, recaudándose un total de 80,959.6 miles de pesos, de los cuales 51,972.8 miles de pesos corresponden al subsidio, que representa el 64.2 por ciento del total recaudado; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 21,442.8 miles de pesos e ingresos diversos por 6,829.4 miles de pesos.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el sector central en su cuenta pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales al tecnológico por 22,342.8 miles de pesos, que no son identificados dentro de los ingresos presentados por el organismo.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**6,470.8**	**5,874.0**	**6,423.9**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,470.8	5,874.0	6,423.9		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**22,962.4**	**27,667.4**	**38,951.7**	**42,353.8**	**51,972.8**
Subsidio	22,962.4	27,667.4	38,951.7	42,353.8	51,972.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**19,332.9**	**15,164.6**	**33,277.3**	**23,088.9**	**28,986.8**
Ingresos Financieros	898.9	575.9	954.6	796.5	714.6
Disponibilidades Financieras	9,817.6	9,505.4	17,210.1		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	7,116.4	4,711.4	13,760.4	10,137.2	21,442.8
Disponibilidades Presupuestarias				11,940.8	
Ingresos Diversos	1,500.0	371.9	1,352.2	214.4	6,829.4
TOTAL	**48,766.1**	**48,706.0**	**78,652.9**	**65,442.7**	**80,959.6**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó un incremento de 15,516.9 miles de pesos con respecto al ejercicio 2014, derivado por el aumento en la recaudación en el subsidio e ingresos diversos.

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	29,346.9	5,559.2	3,835.8	31,070.3	28,206.6	51.0	-2,863.7	-9.2
Materiales y Suministros	1,283.9	985.2	361.7	1,907.4	1,572.1	2.9	-335.3	-17.6
Servicios Generales	9,711.8	3,595.6	2,416.6	10,890.8	8,364.6	15.1	-2,526.2	-23.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	55.1	24.1	24.2	55.0	30.2	0.1	-24.8	-45.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		9,449.4	12.6	9,436.8	6,368.7	11.5	-3,068.1	-32.5
Deuda Pública		12,443.3		12,443.3	10,734.8	19.4	-1,708.5	-13.7
TOTAL	**40,397.7**	**32,056.8**	**6,650.9**	**65,803.6**	**55,277.0**	**100.0**	**-10,526.6**	**-16.0**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015, fue de 55,277.0 miles de pesos, siendo servicios personales el capítulo con mayor presupuesto ejercido con 28,206.6 miles de pesos y deuda pública con 10,734.8 miles de pesos, los cuales representan el 51.0 y 19.4 por ciento del total del egreso ejercido.

Las ampliaciones presupuestales netas presentadas en el cuadro de egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 reflejan una diferencia por 25,405.9 miles de pesos con respecto a los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

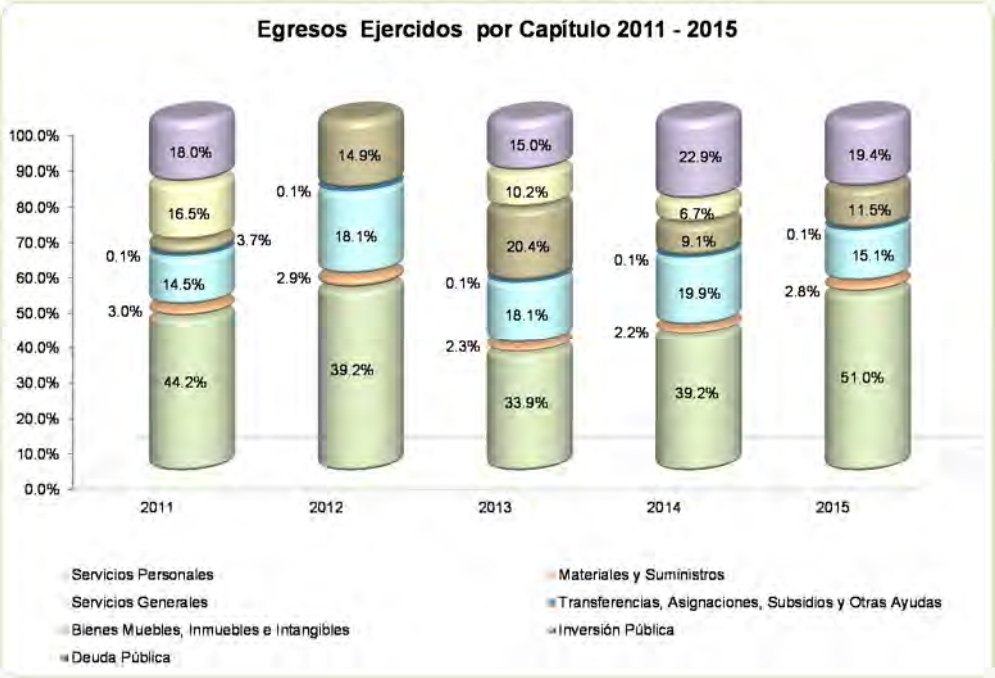
Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Servicios Personales	16,055.9	16,013.2	18,195.1	20,580.5	28,206.6
Materiales y Suministros	1,104.5	1,170.3	1,246.5	1,163.2	1,572.1
Servicios Generales	5,272.3	7,400.7	9,706.4	10,468.0	8,364.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	35.0	55.1	39.8	37.0	30.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,338.4	6,093.6	10,986.0	4,770.0	6,368.7
Inversión Pública	6,000.0		5,500.0	3,500.0	
Deuda Pública	6,557.3	10,120.4	8,073.9	12,018.5	10,734.8
TOTAL	**36,363.4**	**40,853.3**	**53,747.7**	**52,537.2**	**55,277.0**

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

En el ejercicio 2015 contra el 2014 se presentó un incremento por 2,739.8 miles de pesos, derivado principalmente por el aumento en el ejercicio del capítulo de servicios personales.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	40,397.7	12,962.6	53,360.3	7,335.4	37,206.8	44,542.2	-8,818.1	-16.5
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		12,443.3	12,443.3		10,734.8	10,734.8	-1,708.5	-13.7
Total	**40,397.7**	**25,405.9**	**65,803.6**	**7,335.4**	**47,941.6**	**55,277.0**	**-10,526.6**	**-16.0**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	40,397.7	25,405.9	65,803.6	7,335.4	47,941.6	55,277.0	-10,526.6	-16.0
Total	**40,397.7**	**25,405.9**	**65,803.6**	**7,335.4**	**47,941.6**	**55,277.0**	**-10,526.6**	**-16.0**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**40,397.7**	**12,962.6**	**53,360.3**	**7,335.4**	**37,206.8**	**44,542.2**	**-8,818.1**	**-16.5**
Educación	40,397.7	12,962.6	53,360.3	7,335.4	37,206.8	44,542.2	-8,818.1	-16.5
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**12,443.3**	**12,443.3**		**10,734.8**	**10,734.8**	**-1,708.5**	**-13.7**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		12,443.3	12,443.3		10,734.8	10,734.8	-1,708.5	-13.7
Total del Gasto	**40,397.7**	**25,405.9**	**65,803.6**	**7,335.4**	**47,941.6**	**55,277.0**	**-10,526.6**	**-16.0**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

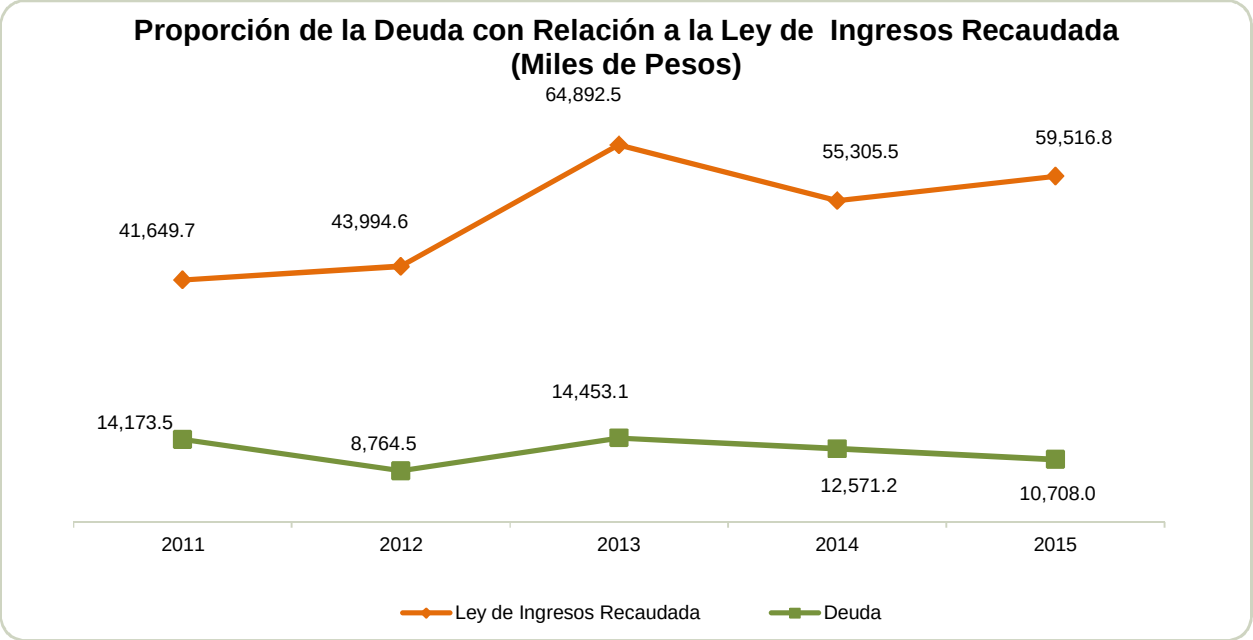
PROPORCIÓN DEL LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

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

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	41,649.7	43,994.6	64,892.5	55,305.5	59,516.8
Deuda	14,173.5	8,764.5	14,453.1	12,571.2	10,708.0
%	**34.0**	**19.9**	**22.3**	**22.7**	**18.0**

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



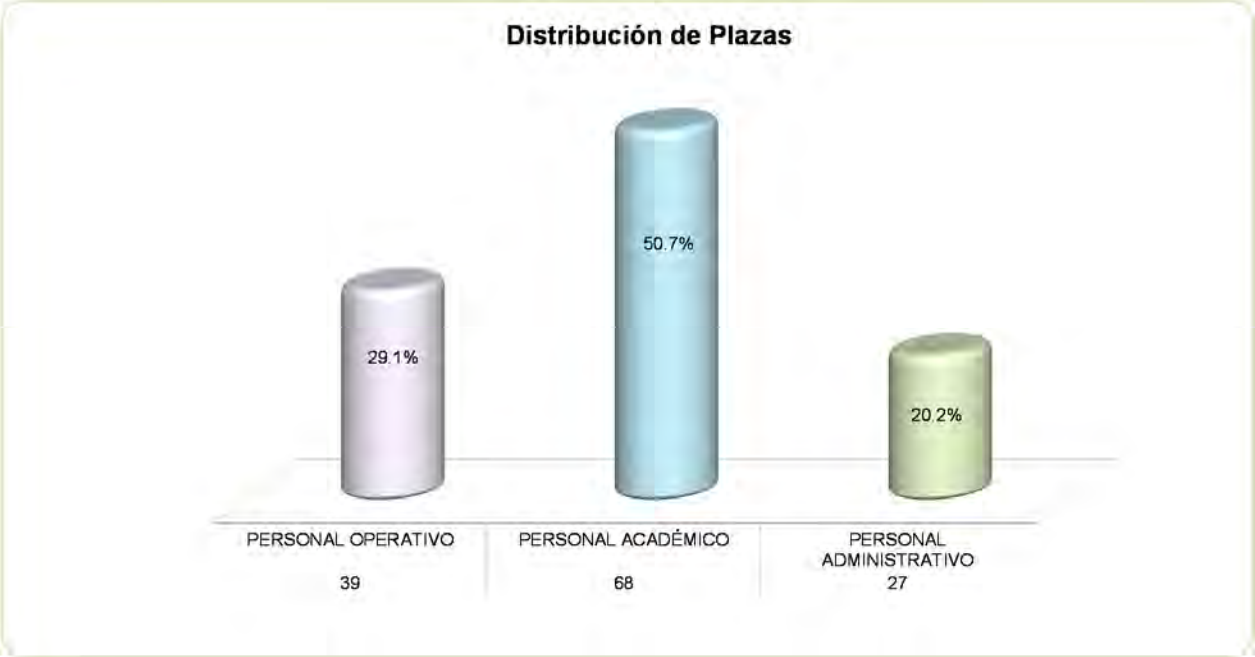
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	40	38	1		39	1	2.6
Personal Académico	70	65	3		68	3	4.6
Personal Administrativo	20	27			27		
T O T A L	**130**	**130**	**4**		**134**	**4**	**3**

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

El tecnológico, cuenta al inicio del ejercicio 2015 con 130 plazas ocupadas, y de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 134 plazas, observando un incremento de 4 plazas.



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	8,880.4	1,206.4	7,674.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	27,969.9	32,702.5	-4,732.6
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**36,850.3**	**33,908.9**	**2,941.4**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	59,254.9	59,254.9	
Bienes Muebles	32,683.6	27,106.6	5,577.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-27,270.0	-24,277.8	-2,992.2
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**64,668.5**	**62,083.7**	**2,584.8**
TOTAL ACTIVO	**101,518.8**	**95,992.6**	**5,526.2**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,708.0	12,571.7	-1,863.7
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**10,708.0**	**12,571.7**	**-1,863.7**
TOTAL PASIVO	**10,708.0**	**12,571.7**	**-1,863.7**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	13,263.6	13,263.6	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**13,263.6**	**13,263.6**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,389.9	7,016.6	373.3
Resultado de Ejercicios Anteriores	67,348.1	60,331.5	7,016.6
Revalúos	2,809.2	2,809.2	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**77,547.2**	**70,157.3**	**7,389.9**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**90,810.8**	**83,420.9**	**7,389.9**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**101,518.8**	**95,992.6**	**5,526.2**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 8,880.4 miles de pesos, se encuentra depositado en tres cuentas bancarias de la institución financiera BBVA Bancomer S.A., en tres de Banco Mercantil del Norte S.A., y dos en Banco Nacional de México S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 27,969.9 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	25,634.0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,226.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	109.2
T O T A L	**27,969.9**

Las cuentas por cobrar a corto plazo corresponden a las ministraciones pendientes de pago por parte del Gobierno del Estado de México.

El importe de deudores diversos por cobrar a corto plazo se compone por un saldo de 108.9 miles de pesos y por otro de 0.3 miles de pesos que corresponden al personal del tecnológico según la balanza de comprobación detallada presentada por el organismo, en hechos posteriores se corroboró que al 31 de enero de 2016 el saldo de 0.3 miles de pesos ha sido comprobado, mientras que al 30 de abril del mismo año el saldo de 108.9 miles de pesos no se ha comprobado y/o reintegrado según la información de la balanza detallada.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 59,254.9 miles de pesos está conformado por edificios con un saldo de 51,986.9 miles de pesos, por terrenos con un saldo de 3,767.9 miles de pesos y por construcciones en proceso con un saldo de 3,500.0 miles de pesos que corresponden a la construcción de cinco aulas.

BIENES MUEBLES

El saldo de 32,683.6 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Equipo de Computo	8,141.3
Mobiliario y Equipo de Oficina	106.0
Equipo de Comunicación	273.2
Equipo de Transporte	2,625.1
Maquinaria y Equipo Diverso	17,826.9
Muebles y Enseres	2,030.8
Equipo Educacional y Recreativo	1,405.1
Herramientas y Maquinaria	275.1
T O T A L	**32,683.6**

Al cierre del ejercicio se tiene una depreciación acumulada por 27,270.0 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	7,828.5
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	290.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	309.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,279.1
Fondos en Garantia a Corto Plazo	0.6
T O T A L	**10,708.0**

Cabe mencionar que en la cuenta de proveedores por pagar a corto plazo se presenta un importe por 82.8 miles de pesos correspondiente a SAGARPA trilladora el cual durante el ejercicio 2015 no presentó movimientos.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	50,122.8	42,353.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**50,122.8**	**42,353.8**
Ingresos Financieros	714.6	796.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	108.1	214.4
Otros Ingresos y Beneficios	**822.7**	**1,010.9**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**50,945.5**	**43,364.7**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	28,206.6	20,580.6
Materiales y Suministros	1,572.1	1,163.2
Servicios Generales	8,364.6	10,467.9
Gastos de Funcionamiento	**38,143.3**	**32,211.7**
Ayudas Sociales	30.2	36.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**30.2**	**36.9**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,992.1	2,192.4
Otros Gastos	1,850.0	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**4,842.1**	**2,192.4**
Inversión Pública no Capitalizable	540.0	1,907.1
Inversión Pública	**540.0**	**1,907.1**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**43,555.6**	**36,348.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**7,389.9**	**7,016.6**

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

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	13,263.6				13,263.6
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**13,263.6**				**13,263.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,016.6		7,016.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		60,331.5			60,331.5
Revalúos				2,809.2	2,809.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**60,331.5**	**7,016.6**	**2,809.2**	**70,157.3**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**13,263.6**	**60,331.5**	**7,016.6**	**2,809.2**	**83,420.9**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,389.9		7,389.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		7,016.6	-7,016.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**7,016.6**	**373.3**		**7,389.9**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**13,263.6**	**67,348.1**	**7,389.9**	**2,809.2**	**90,810.8**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		7,674.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,732.6	
Total Activo Circulante	**4,732.6**	**7,674.0**
Bienes Muebles		5,577.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,992.2	
Total Activo No Circulante	**2,992.2**	**5,577.0**
Total Activo	**7,724.8**	**13,251.0**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,863.7
Pasivo Circulante		**1,863.7**
Total Pasivo		**1,863.7**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	373.3	
Resultados de Ejercicios Anteriores	7,016.6	
Revalúos		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**7,389.9**	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**7,389.9**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	50,122.8	42,353.8
Otros Orígenes de Operación	822.7	1,010.9
Total Origen	**50,945.5**	**43,364.7**
Aplicación		
Servicios Personales	28,206.6	20,580.6
Materiales y Suministros	1,572.1	1,163.2
Servicios Generales	8,364.6	10,467.9
Subsidios y Subvenciones	30.2	36.9
Otras Aplicaciones de Operación	5,382.1	4,099.5
Total Aplicación	**43,555.6**	**36,348.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**7,389.9**	**7,016.6**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	2,992.2	3,147.8
Total Origen	**2,992.2**	**3,147.8**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		3,500.0
Bienes Muebles	5,577.0	3,787.0
Otras Aplicaciones de Inversión		9,417.8
Total Aplicación	**5,577.0**	**16,704.8**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-2,584.8**	**-13,557.0**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	4,732.6	
Total Origen	**4,732.6**	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	1,863.7	1,881.3
Total Aplicación	**1,863.7**	**1,881.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**2,868.9**	**-1,881.3**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**7,674.0**	**-8,421.7**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,206.4	9,628.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**8,880.4**	**1,206.4**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	1,206.4	7,674.0		8,880.4	7,674.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	32,702.5		4,732.6	27,969.9	-4,732.6
Total Activo Circulante	**33,908.9**	**7,674.0**	**4,732.6**	**36,850.3**	**2,941.4**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	59,254.9			59,254.9	
Bienes Muebles	27,106.6	5,577.0		32,683.6	5,577.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-24,277.8		2,992.2	-27,270.0	-2,992.2
Total Activo No Circulante	**62,083.7**	**5,577.0**	**2,992.2**	**64,668.5**	**2,584.8**
TOTAL DEL ACTIVO	**95,992.6**	**13,251.0**	**7,724.8**	**101,518.8**	**5,526.2**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**12,571.7**	**10,708.0**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**12,571.7**	**10,708.0**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo

Al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	36,850.3
Total Pasivo Circulante	10,708.0
CAPITAL DE TRABAJO	**26,142.3**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 26,142.3 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con disponibilidad de recursos, así como también capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho A. García López y Asesores, S.C., que determino una observación.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada al TESJ fue efectuada con información sobre la matrícula escolar al 30 de junio de 2015, estuvo a cargo del despacho Aguilar Valdez y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec (TESJ)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec (TESJ)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple en la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

El organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en internet.

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.- El organismo presenta Deudores Diversos (Cuentas por Cobrar) por concepto de Gastos a Comprobar, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	108.9	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores y comprobar en lo sucesivo, conforme al plazo y forma establecidos en la normatividad.	Circular No 1"Lineamientos del Cierre del Ejercicio 2015.

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

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

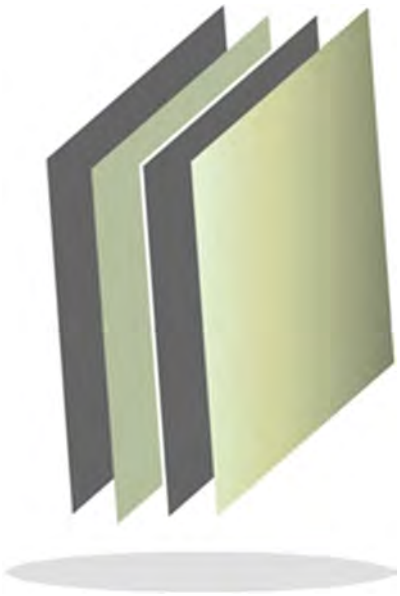
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	INGRESOS		
1	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 12,571.7 miles de pesos.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPITULO		
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 25,405.9 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar que se haya autorizado en tiempo y forma las ampliaciones y reducciones presupuestarias.	Articulos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del CFEMM del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
3	La cuenta de proveedores por pagar a corto plazo presenta un importe por 82.8 miles de pesos correspondiente a SAGARPA trilladora, el cual durante el ejercicio 2015 no presentó movimientos.	Realizar el análisis del importe observado y apegarse a la normatividad establecida.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, postulados básicos de contabilidad gubernamental.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán

TESJO

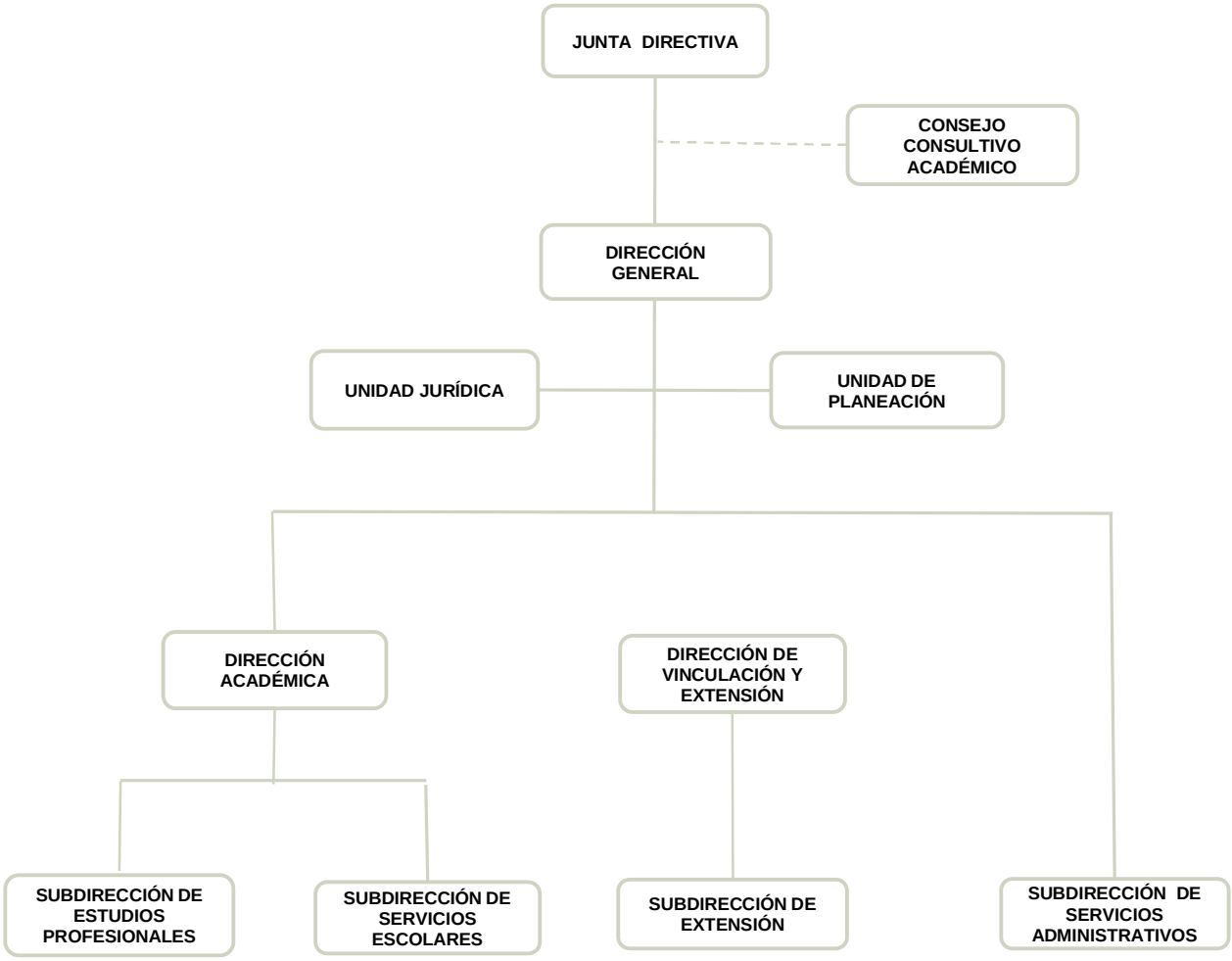
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	93
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	97
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	125

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán se creó mediante decreto de la H. LIII Legislatura del Estado de México, publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 112, de fecha 8 de diciembre de 1998, como un organismo público descentralizado de carácter estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios.



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

OBJETIVO

Formar profesionales, docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas, con sentido innovador que incorpore los avances científicos y tecnológicos; realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales; colaborar con los sectores público, privado y social de la comunidad; realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social, que contribuyan a la consolidación del desarrollo tecnológico y social y promover la cultura regional, estatal, nacional y universal especialmente la de carácter tecnológico.

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**7,539.3**		**7,539.3**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,539.3		7,539.3					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**55,830.1**	**11,915.2**		**67,745.3**	**74,707.6**	**59.2**	**6,962.3**	**10.3**
Subsidio	55,830.1	11,915.2		67,745.3	74,707.6	59.2	6,962.3	10.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**73,308.7**		**73,308.7**	**51,440.7**	**40.8**	**-21,868.0**	**-29.8**
Ingresos Financieros					1,417.1	1.1	1,417.1	
Disponibilidades Financieras		24,832.5		24,832.5	23,807.5	18.9	-1,025.0	-4.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					25,286.8	20.0	25,286.8	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		48,476.2		48,476.2			-48,476.2	-100.0
Ingresos Diversos					929.3	0.7	929.3	
TOTAL	**63,369.4**	**85,223.9**	**7,539.3**	**141,054.0**	**126,148.3**	**100.0**	**-14,905.7**	**-10.6**

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2015 fueron de 63,369.4 miles de pesos, recaudando un total de 126,148.3 miles de pesos, integrado por 74,707.6 miles de pesos de ingresos por subsidio que representa el 59.2 por ciento del total recaudado y 51,440.7 miles de pesos de otros ingresos y beneficios.

Los ingresos por subsidio se encuentran integrados por 50,622.7 miles de pesos, de subsidio estatal y 24,084.9 miles de pesos, de subsidio federal.

El Tecnológico tenía previsto recaudar 7,539.3 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

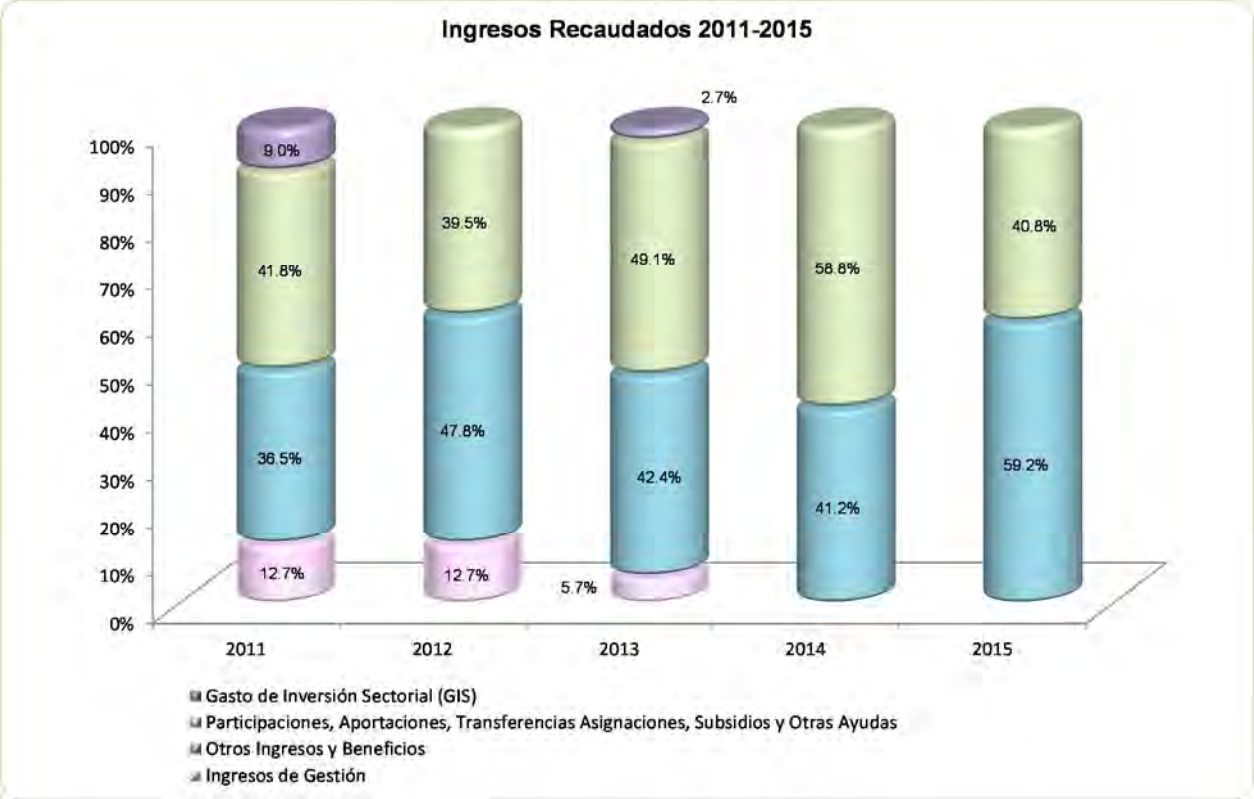
INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**12,668.7**	**14,510.6**	**6,518.1**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,668.7	14,510.6	6,518.1		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**41,861.5**	**45,093.6**	**55,791.7**	**83,326.5**	**74,707.6**
Subsidio	41,861.5	45,093.6	55,791.7	83,326.5	74,707.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**36,507.2**	**54,683.8**	**48,136.0**	**58,321.8**	**51,440.7**
Ingresos Financieros	1,149.1	1,964.0	1,851.4	1,301.5	1,417.1
Disponibilidades Financieras	12,648.7	24,875.6	12,124.0	21,109.4	23,807.5
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	22,674.3	27,843.8	34,160.6	35,573.9	25,286.8
Ingresos Diversos	35.1	0.4		337.0	929.3
SUBTOTAL	**91,037.4**	**114,288.0**	**110,445.8**	**141,648.3**	**126,148.3**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	9,048.7		3,069.2		
TOTAL	**100,086.1**	**114,288.0**	**113,515.0**	**141,648.3**	**126,148.3**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	45,078.6	4,637.8	1,527.2	48,189.2	35,092.9	36.3	-13,096.3	-27.2
Materiales y Suministros	7,182.8	1,779.6	1,128.2	7,834.2	5,768.4	6.0	-2,065.8	-26.4
Servicios Generales	7,242.4	9,934.7	356.9	16,820.2	13,563.5	14.0	-3,256.7	-19.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,544.6	1,144.1	407.3	2,281.4	1,876.4	1.9	-405.0	-17.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,321.0	17,122.0	1,990.2	17,452.8	16,262.5	16.8	-1,190.3	-6.8
Deuda Pública		48,476.2		48,476.2	24,106.7	24.9	-24,369.5	-50.3
TOTAL	**63,369.4**	**83,094.4**	**5,409.8**	**141,054.0**	**96,670.4**	**100.0**	**-44,383.6**	**-31.5**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015, fue de 96,670.4 miles de pesos de un presupuesto previsto de 63,369.4 miles de pesos y ampliaciones presupuestales netas de 77,684.6 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales por 35,092.9 miles de pesos y deuda pública por 24,106.7 miles de pesos, que representan el 36.3 y 24.9 por ciento del total ejercido respectivamente.

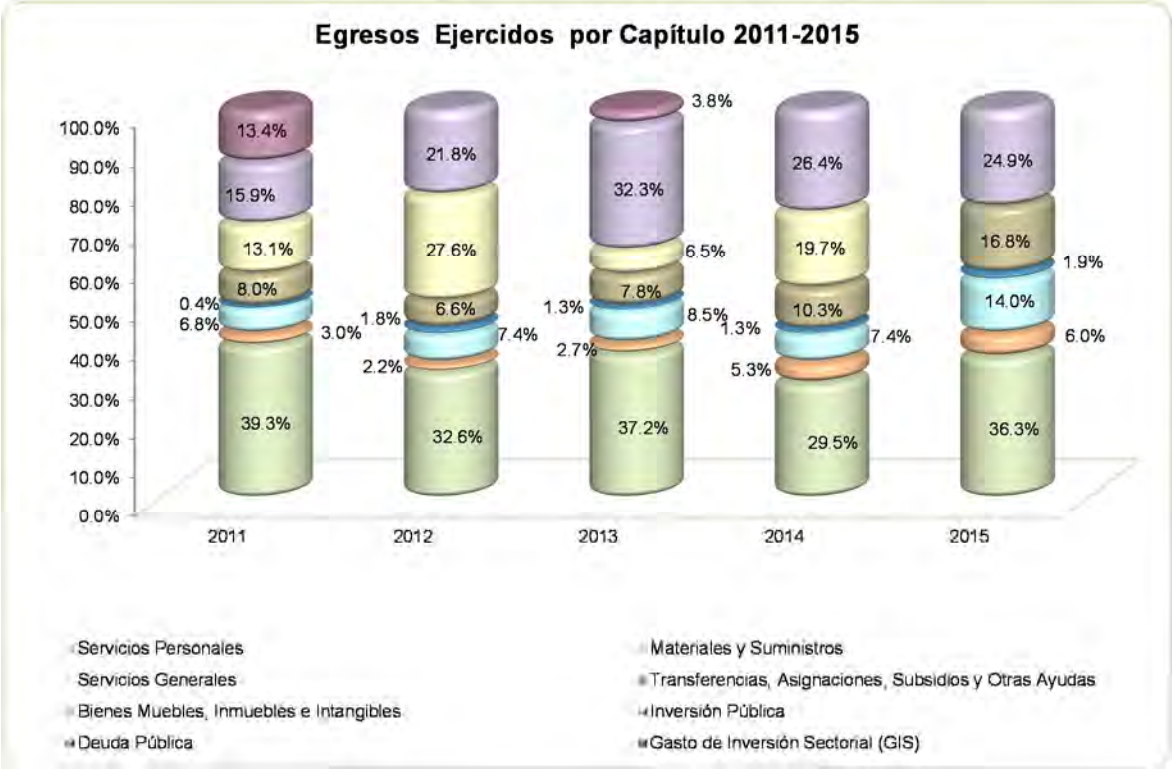
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	26,437.1	27,674.3	30,104.4	31,081.5	35,092.9
Materiales y Suministros	1,998.7	1,891.9	2,148.7	5,607.7	5,768.4
Servicios Generales	4,593.5	6,280.2	6,883.6	7,814.2	13,563.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	290.2	1,544.6	1,022.2	1,383.2	1,876.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,415.8	5,589.6	6,280.2	10,891.9	16,262.5
Inversión Pública	8,800.0	23,400.0	5,230.0	20,700.0	
Deuda Pública	10,733.2	18,545.3	26,150.7	27,802.4	24,106.7
SUBTOTAL	**58,268.5**	**84,925.9**	**77,819.8**	**105,280.9**	**96,670.4**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	9,048.7		3,069.2		
TOTAL	**67,317.2**	**84,925.9**	**80,889.0**	**105,280.9**	**96,670.4**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	61,048.4	14,076.6	75,125.0	9,761.1	46,540.1	56,301.2	-18,823.8	-25.1
Gasto Capital	2,321.0	15,131.8	17,452.8	14,957.7	1,304.8	16,262.5	-1,190.3	-6.8
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		48,476.2	48,476.2		24,106.7	24,106.7	-24,369.5	
Total	**63,369.4**	**77,684.6**	**141,054.0**	**24,718.8**	**71,951.6**	**96,670.4**	**-44,383.6**	**-31.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	63,369.4	77,684.6	141,054.0	24,718.8	71,951.6	96,670.4	-44,383.6	-31.5
Total	**63,369.4**	**77,684.6**	**141,054.0**	**24,718.8**	**71,951.6**	**96,670.4**	**-44,383.6**	**-31.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

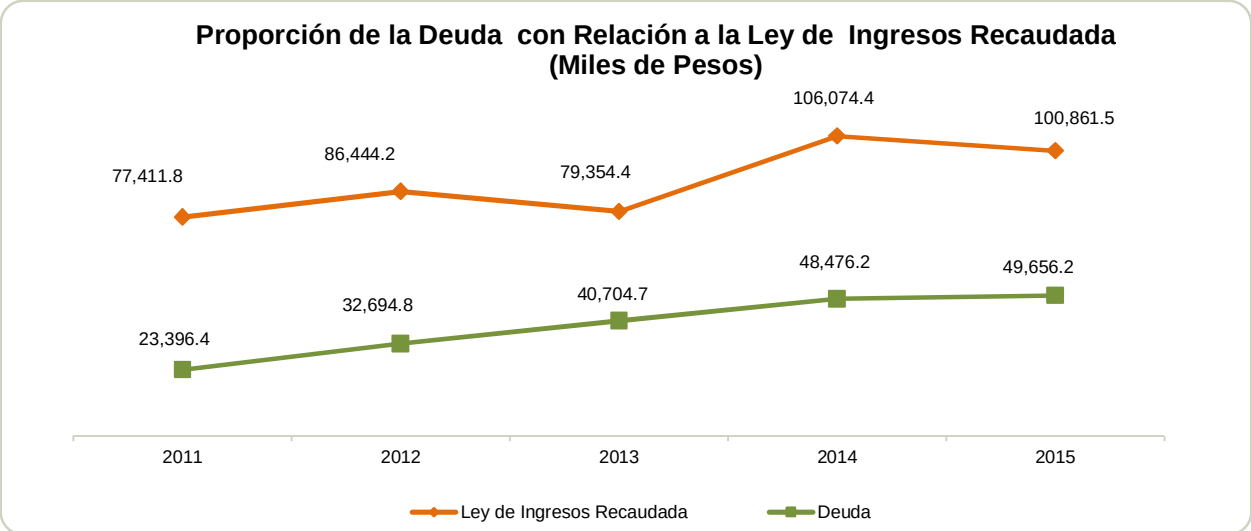
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**63,369.4**	**29,208.4**	**92,577.8**	**24,718.8**	**47,844.9**	**72,563.7**	**-20,014.1**	**-21.6**
Educación	63,369.4	29,208.4	92,577.8	24,718.8	47,844.9	72,563.7	-20,014.1	-21.6
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**48,476.2**	**48,476.2**		**24,106.7**	**24,106.7**	**-24,369.5**	**-50.3**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		48,476.2	48,476.2		24,106.7	24,106.7	-24,369.5	-50.3
Total del Gasto	**63,369.4**	**77,684.6**	**141,054.0**	**24,718.8**	**71,951.6**	**96,670.4**	**-44,383.6**	**-31.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	77,411.8	86,444.2	79,354.4	106,074.4	100,861.5
Deuda	23,396.4	32,694.8	40,704.7	48,476.2	49,656.2
%	**30.2**	**37.8**	**51.3**	**45.7**	**49.2**

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

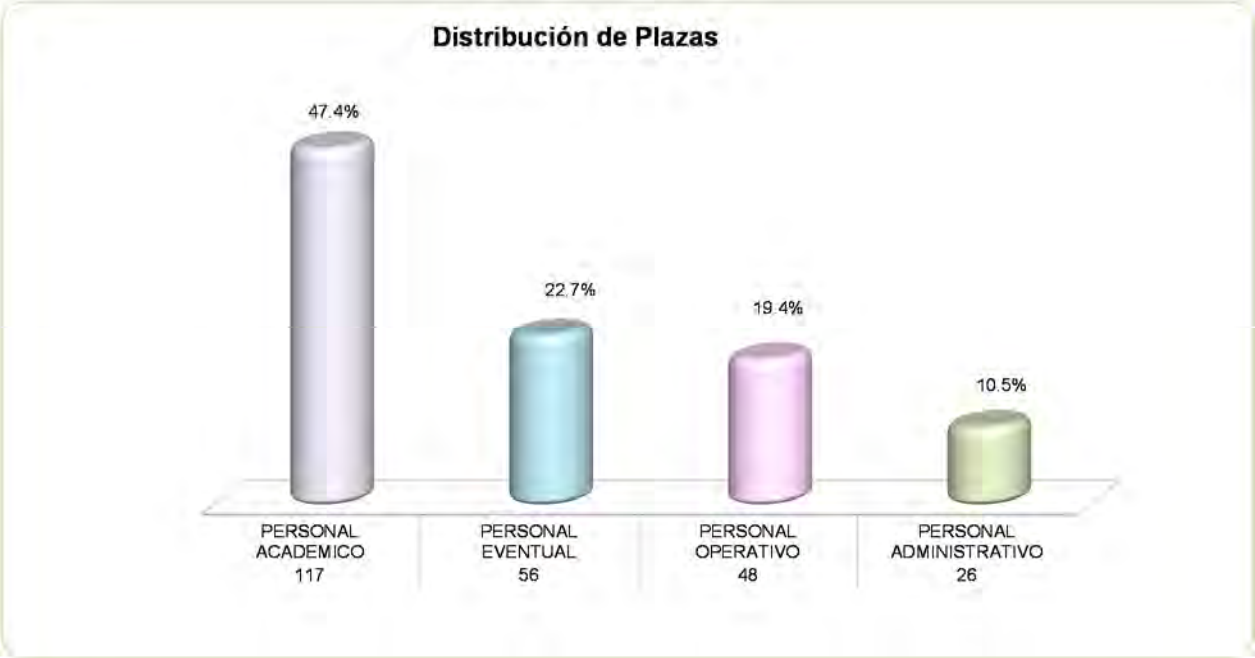


FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	41	41	17	10	48	7	17.1
Personal Académico	101	101	46	30	117	16	15.8
Personal Administrativo	26	26	5	5	26		
Personal Eventual			62	6	56	56	
T O T A L	**168**	**168**	**130**	**51**	**247**	**23**	**13.7**

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



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	87,645.2	35,277.6	52,367.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	119.4	48,646.9	-48,527.5
Otros Activos Circulantes	13,188.6	6,922.3	6,266.3
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**100,953.2**	**90,846.8**	**10,106.4**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	129,914.1	130,002.5	-88.4
Bienes Muebles	43,102.7	36,496.7	6,606.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-34,346.9	-28,769.5	-5,577.4
Otros Activos Diferidos	4.0	4.0	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**138,673.9**	**137,733.7**	**940.2**
TOTAL ACTIVO	**239,627.1**	**228,580.5**	**11,046.6**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	49,656.2	48,476.2	1,180.0
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**49,656.2**	**48,476.2**	**1,180.0**
TOTAL PASIVO	**49,656.2**	**48,476.2**	**1,180.0**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	13,433.0	13,433.0	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**13,433.0**	**13,433.0**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,866.6	30,173.2	-20,306.6
Resultado de Ejercicios Anteriores	161,905.2	131,732.0	30,173.2
Revalúos	4,766.1	4,766.1	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**176,537.9**	**166,671.3**	**9,866.6**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**189,970.9**	**180,104.3**	**9,866.6**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**239,627.1**	**228,580.5**	**11,046.6**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo está integrado por 87,645.2 miles de pesos, se integra por el efectivo y valores con carácter temporal, disponibilidad inmediata por 30,830.7 miles de pesos e inversiones financieras de corto plazo por 56,814.5 miles de pesos, las cuales se encuentran depositadas en las instituciones financieras BBVA Bancomer y Banorte.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 119.4 miles de pesos está integrado por las ministraciones pendientes de recibir por parte del Gobierno del Estado de México.

OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

Bienes en tránsito por 13,188.6 miles de pesos representa el precio del costo de las mercancías adquiridas no recibidas al cierre del ejercicio.

BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Su saldo es por 129,914.1 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	7,130.4
Edificios	70,473.0
Construcciones en Proceso	52,310.7
T O T A L	**129,914.1**

Existen obras en proceso sin movimiento en el ejercicio 2015 por 49,330.0 miles de pesos.

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2015, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 43,102.7 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	19,881.6
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,823.9
Vehiculos y Equipo de Transporte	1,384.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	744.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	153.0
Otros Bienes Muebles	18,116.0
T O T A L	**43,102.7**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2015 es por 49,656.2 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Proveedores por pagar a corto plazo por 24,755.3 miles de pesos, representa las obligaciones de pago contraídas con los proveedores y acreedores diversos por concepto de suministro de bienes y servicios.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 1,413.1 miles de pesos, representa el importe de las retenciones realizadas a los servidores públicos, por conceptos de impuestos sobre sueldos supervisión de obras y adeudos pendientes de liquidar al Gobierno del Estado de México.

Otras cuentas por pagar a corto plazo por 23,487.8 miles de pesos, representa el importe de las obligaciones contraídas integrado principalmente por el adeudo pendiente de pago al Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa (IMIFE) por 17,500.0 miles de pesos

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	74,707.7	83,326.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**74,707.7**	**83,326.5**
Ingresos Financieros	1,417.1	1,301.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	929.3	337.0
Otros Ingresos y Beneficios	**2,346.4**	**1,638.5**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**77,054.1**	**84,965.0**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	35,092.9	31,081.5
Materiales y Suministros	5,768.4	5,607.7
Servicios Generales	13,563.5	7,814.2
Gastos de Funcionamiento	**54,424.8**	**44,503.4**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,876.4	1,383.2
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**1,876.4**	**1,383.2**
Otros Gastos	8,406.3	4,958.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**8,406.3**	**4,958.6**
Inversión Pública no Capitalizable	2,480.0	3,946.6
Inversión Pública	**2,480.0**	**3,946.6**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**67,187.5**	**54,791.8**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**9,866.6**	**30,173.2**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	13,433.0				13,433.0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**13,433.0**				**13,433.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			30,173.2		30,173.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		131,732.0			131,732.0
Revalúos				4,766.1	4,766.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**131,732.0**	**30,173.2**	**4,766.1**	**166,671.3**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**13,433.0**	**131,732.0**	**30,173.2**	**4,766.1**	**180,104.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,866.6		9,866.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		30,173.2	-30,173.2		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**30,173.2**	**-20,306.6**		**9,866.6**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**13,433.0**	**161,905.2**	**9,866.6**	**4,766.1**	**189,970.9**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		52,367.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	48,527.5	
Otros Activos Circulantes		6,266.3
Total Activo Circulante	**48,527.5**	**58,633.9**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	88.4	
Bienes Muebles		6,606.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,577.4	
Total Activo No Circulante	**5,665.8**	**6,606.0**
Total Activo	**54,193.3**	**65,239.9**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,180.0	
Pasivo Circulante	**1,180.0**	
Total Pasivo	**1,180.0**	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	9,866.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**9,866.6**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**9,866.6**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	74,707.7	83,326.5
Otros Orígenes de Operación	2,346.4	15,151.8
Total Origen	**77,054.1**	**98,478.3**
Aplicación		
Servicios Personales	35,092.9	31,081.5
Materiales y Suministros	5,768.4	5,607.7
Servicios Generales	13,563.5	7,814.2
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,876.4	1,383.2
Otras Aplicaciones de Operación	10,886.3	22,418.5
Total Aplicación	**67,187.5**	**68,305.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**9,866.6**	**30,173.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	88.4	
Otros Orígenes de Inversión	54,104.9	
Total Origen	**54,193.3**	
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso		20,700.0
Bienes Muebles	6,606.0	6,236.7
Otras Aplicaciones de Inversión	6,266.3	33,444.7
Total Aplicación	**12,872.3**	**60,381.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**41,321.0**	**-60,381.4**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	1,180.0	
Total Origen	**1,180.0**	
Aplicación		
Total Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**1,180.0**	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**52,367.6**	**-30,208.2**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	35,277.6	65,485.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**87,645.2**	**35,277.6**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	35,277.6	3,053,584.0	3,001,216.4	87,645.2	52,367.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	48,646.9	119.4	48,646.9	119.4	-48,527.5
Otros Activos Circulantes	6,922.3	13,188.6	6,922.3	13,188.6	6,266.3
Total Activo Circulante	**90,846.8**	**3,066,892.0**	**3,056,785.6**	**100,953.2**	**10,106.4**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	130,002.5		88.4	129,914.1	-88.4
Bienes Muebles	36,496.7	6,606.0		43,102.7	6,606.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-28,769.5		5,577.4	-34,346.9	-5,577.4
Activos Diferidos	4.0			4.0	
Total Activo No Circulante	**137,733.7**	**6,606.0**	**5,665.8**	**138,673.9**	**940.2**
TOTAL DEL ACTIVO	**228,580.5**	**3,073,498.0**	**3,062,451.4**	**239,627.1**	**11,046.6**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**48,476.2**	**49,656.2**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**48,476.2**	**49,656.2**

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo

Al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	100,953.2
Total Pasivo Circulante	49,656.2
CAPITAL DE TRABAJO	**51,297.0**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 51,297.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Ramírez y Asociados, S.C., quien no determinó observaciónes.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada al tecnológico correspondiente al periodo septiembre 2015-febrero 2016, estuvo a cargo del despacho Guía Contadores y Consultores, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán (TESJO)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán (TESJO)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

.

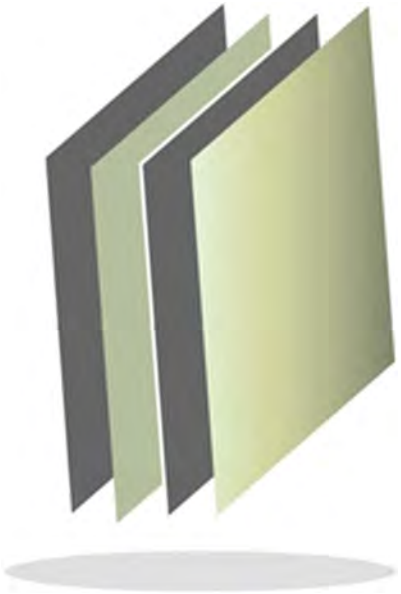
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	CONSTRUCIONES EN PROCESO		
1	Existen obras en proceso sin movimiento en el ejercicio 2015 por 49,330.0 miles de pesos.	Realizar el análisis del importe presentado en esta cuenta y realizar las gestiones necesarias para su amortización y/o depuración.	Capítulo VI Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
2	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27, 46, 47, 51, 56, 58 ,60 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México

TESOEM

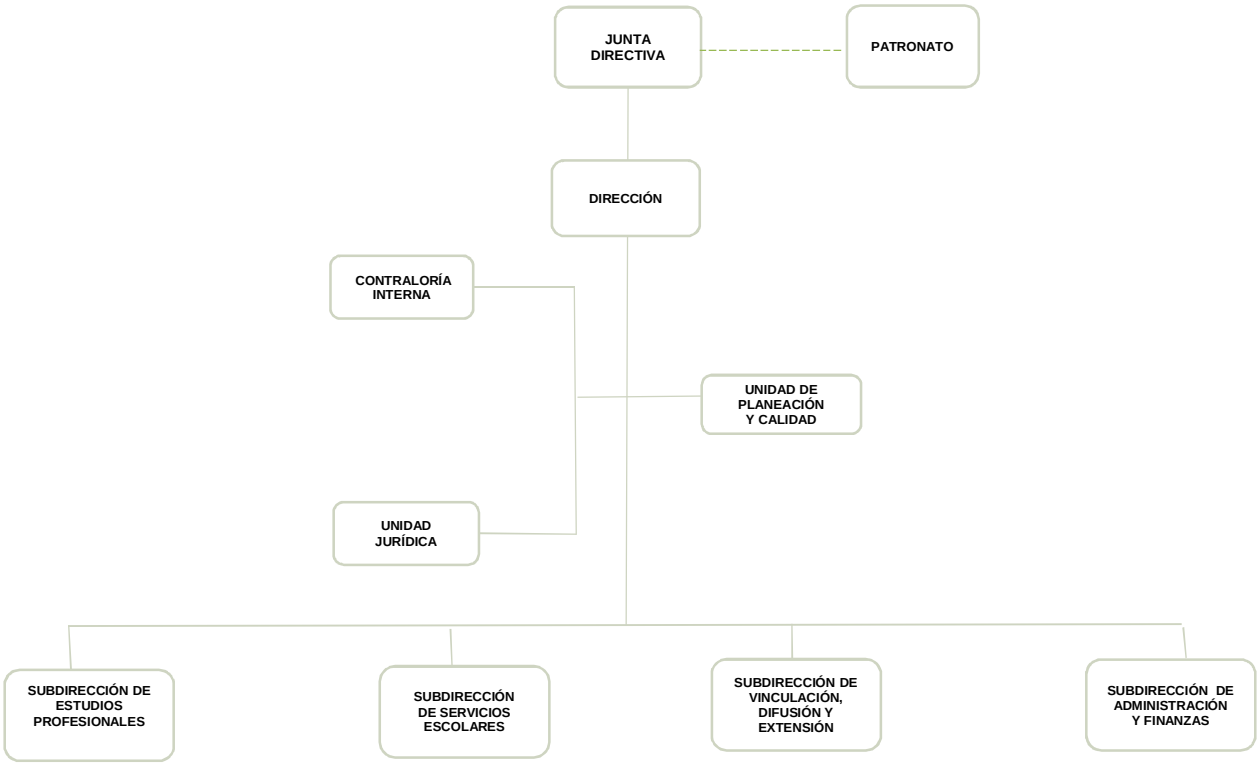
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	135
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	139
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	167

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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

OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

.

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de

financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**5,404.8**		**5,404.8**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,404.8		5,404.8					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**50,393.6**	**13,918.4**		**64,312.0**	**71,997.7**	**66.5**	**7,685.7**	**12.0**
Subsidio	50,393.6	13,918.4		64,312.0	71,997.7	66.5	7,685.7	12.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**48,289.4**		**48,289.4**	**36,213.9**	**33.4**	**-12,075.5**	**-25.0**
Ingresos Financieros					859.9	0.8	859.9	
Disponibilidades Financieras		20,242.6		20,242.6	20,242.6	18.7		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					15,059.8	13.9	15,059.8	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		28,046.8		28,046.8			-28,046.8	-100.0
Ingresos Diversos					51.6		51.6	
TOTAL	**55,798.4**	**62,207.8**	**5,404.8**	**112,601.4**	**108,211.6**	**100.0**	**-4,389.8**	**-3.9**

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

Los ingresos que recaudó el TESOEM, ascienden a 108,211.6 miles de pesos, importe inferior al presupuesto modificado en 4,389.8 miles de pesos, se debe principalmente a los pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores.

Durante el ejercicio 2015 se recaudó por concepto de subsidio 71,997.7 miles de pesos, importe que equivale al 66.5 por ciento del total recaudado.

Se tenía previsto recaudar 5,404.8 miles de pesos por ingresos de gestión por ventas de bienes y servicios los cuales fueron recaudados por concepto de subsidio derivado del convenio de colaboración administrativa para la recaudación de los ingresos percibidos por las entidades públicas, que celebró el Gobierno del Estado de México por conducto de la Secretaría de Finanzas y el Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el Sector Central en su Cuenta Pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales al TESOEM por 29,487.8 miles de pesos, los cuales no son identificados dentro los ingresos presentados por el organismo.

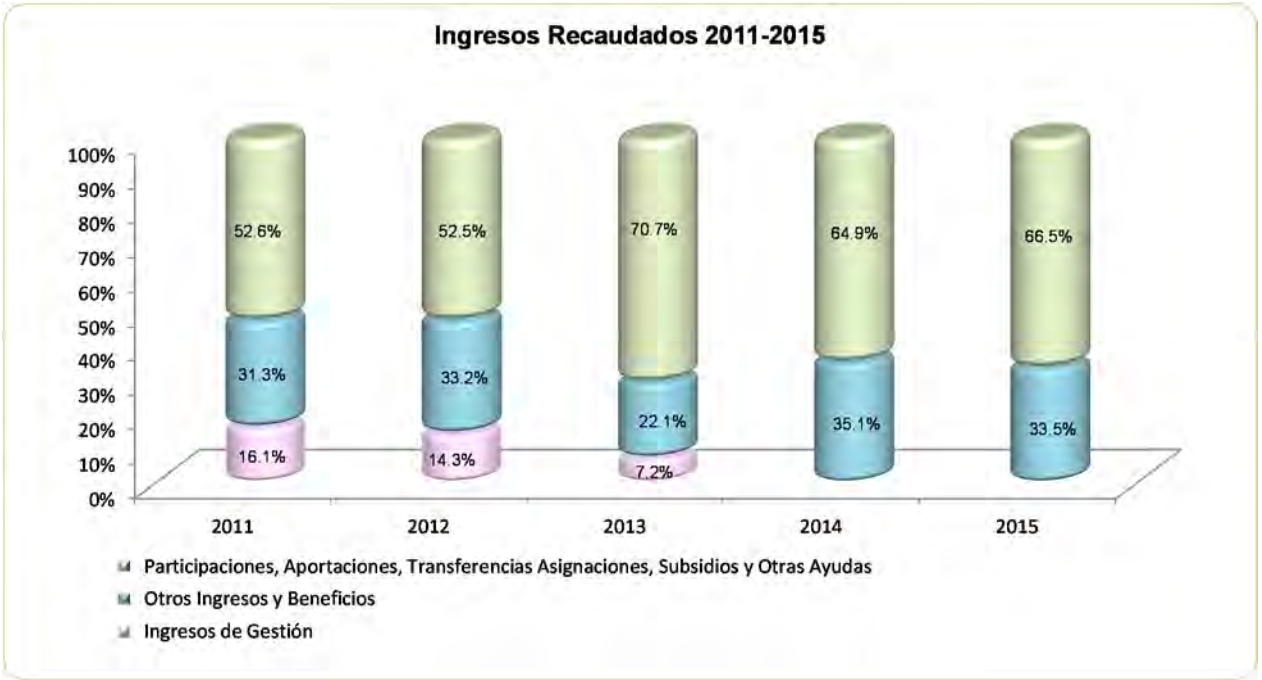
INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**9,387.6**	**11,496.1**	**5,628.4**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,387.6	11,496.1	5,628.4		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**30,626.1**	**42,193.3**	**55,221.9**	**68,183.1**	**71,997.7**
Subsidio	30,626.1	42,193.3	55,221.9	68,183.1	71,997.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**18,250.9**	**26,632.9**	**17,218.3**	**36,798.2**	**36,213.9**
Ingresos Financieros	523.5	479.1	628.9	718.4	859.9
Disponibilidades Financieras	15,971.2	12,548.5	8,452.7	18,505.5	20,242.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	1,756.2	12,706.4	7,872.5	17,291.7	15,059.8
Ingresos Diversos		898.9	264.2	282.6	51.6
TOTAL	**58,264.6**	**80,322.3**	**78,068.6**	**104,981.3**	**108,211.6**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	40,729.5	5,865.9	4,114.2	42,481.2	38,876.4	43.7	-3,604.8	-8.5
Materiales y Suministros	2,876.2	3,437.1	1,212.8	5,100.5	4,604.9	5.2	-495.6	-9.7
Servicios Generales	7,470.8	7,292.5	837.1	13,926.2	9,716.5	10.9	-4,209.7	-30.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	1,390.4	1,174.6	486.0	2,079.0	1,937.0	2.2	-142.0	-6.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,331.5	9,300.1	1,857.0	10,774.6	10,308.0	11.6	-466.6	-4.3
Inversión pública		10,193.1		10,193.1	10,193.1	11.4		
Deuda pública		28,046.8		28,046.8	13,399.9	15.1	-14,646.9	-52.2
TOTAL	**55,798.4**	**65,310.1**	**8,507.1**	**112,601.4**	**89,035.8**	**100.0**	**-23,565.6**	**-20.9**

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

El tecnológico mostró un presupuesto previsto por 55,798.4 miles de pesos y ampliaciones presupuestales netas por 56,803.0 miles de pesos presentando un presupuesto autorizado de 112,601.4 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 89,035.8 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 38,876.4 miles de pesos y deuda pública con 13,399.9 miles de pesos, que representan el 43.7 y 15.1 por ciento del total ejercido respectivamente.

El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones y reducciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo por un monto de 7,477.9 miles de pesos.

El registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores presenta una diferencia por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior por 2,059.1 miles de pesos.

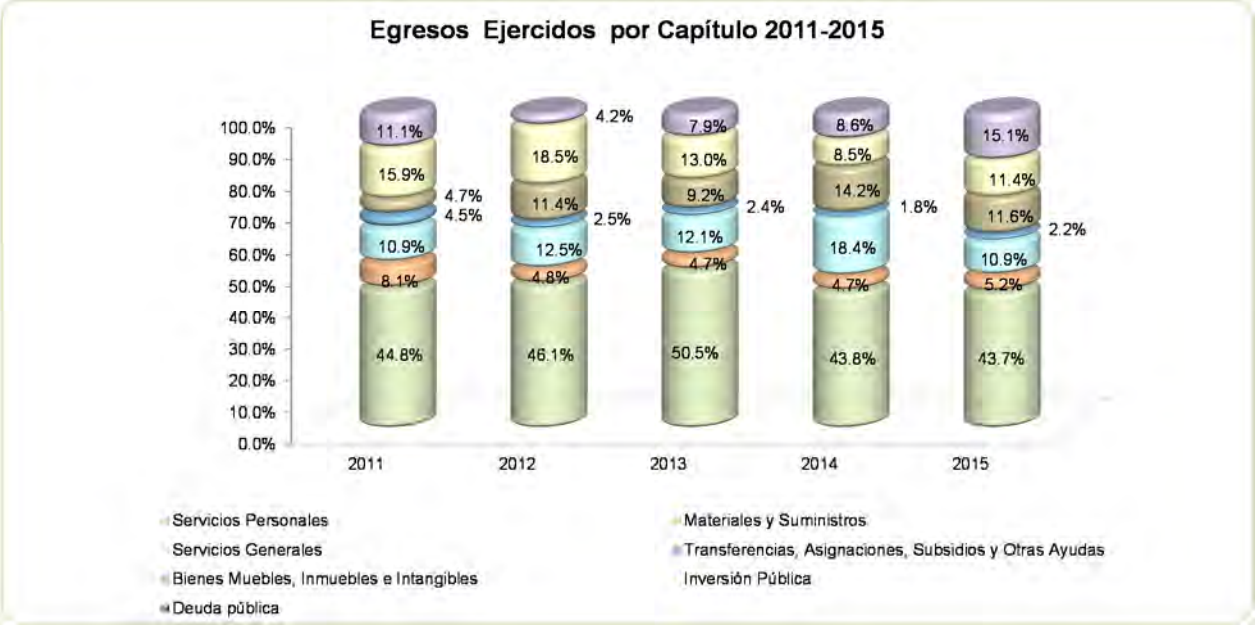
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	23,939.2	25,881.0	28,618.6	33,462.8	38,876.4
Materiales y Suministros	4,329.0	2,711.1	2,680.9	3,579.7	4,604.9
Servicios Generales	5,840.0	7,041.9	6,879.1	14,055.3	9,716.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,397.4	1,390.4	1,370.2	1,354.2	1,937.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,517.2	6,385.9	5,229.6	10,851.7	10,308.0
Inversión pública	8,500.0	10,400.5	7,394.6	6,500.0	10,193.1
Deuda pública	5,948.5	2,347.9	4,499.4	6,527.1	13,399.9
TOTAL	**53,471.3**	**56,158.7**	**56,672.4**	**76,330.8**	**89,035.8**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	52,466.9	11,120.0	63,586.9		55,134.8	55,134.8	-8,452.1	-13.3
Gasto Capital	3,331.5	17,636.2	20,967.7		20,501.1	20,501.1	-466.6	-2.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		28,046.8	28,046.8		13,399.9	13,399.9	-14,646.9	-52.2
Total	**55,798.4**	**56,803.0**	**112,601.4**		**89,035.8**	**89,035.8**	**-23,565.6**	**-20.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	55,798.4	56,803.0	112,601.4		89,035.8	89,035.8	-23,565.6	-20.9
Total	**55,798.4**	**56,803.0**	**112,601.4**		**89,035.8**	**89,035.8**	**-23,565.6**	**-20.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

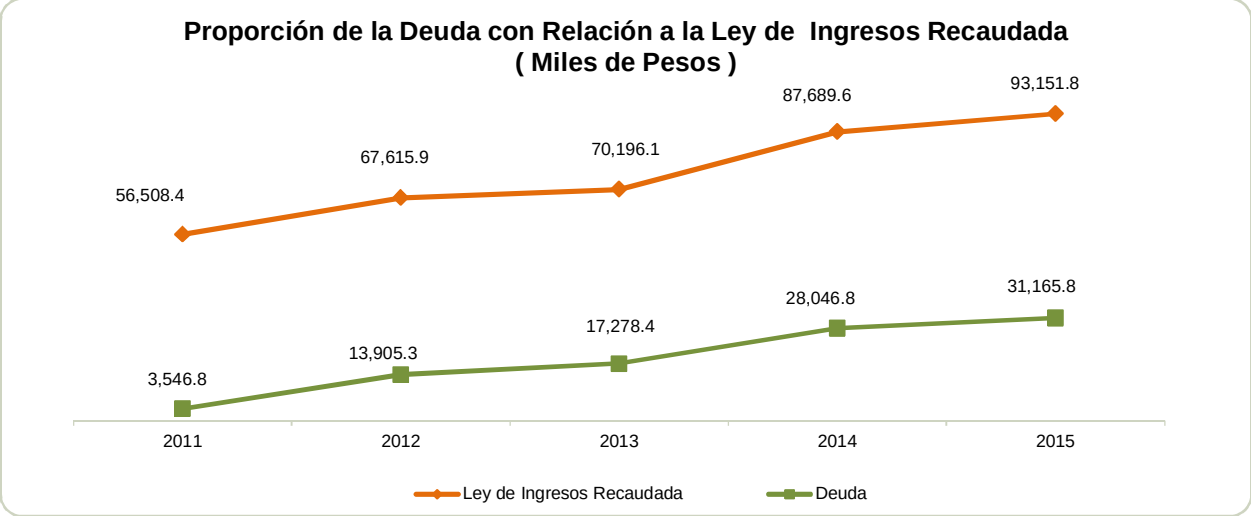
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**55,798.4**	**28,756.2**	**84,554.6**		**75,635.9**	**75,635.9**	**-8,918.7**	**-10.5**
Educación	55,798.4	28,756.2	84,554.6		75,635.9	75,635.9	-8,918.7	-10.5
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**28,046.8**	**28,046.8**		**13,399.9**	**13,399.9**	**-14,646.9**	**-52.2**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		28,046.8	28,046.8		13,399.9	13,399.9	-14,646.9	-52.2
Total del Gasto	**55,798.4**	**56,803.0**	**112,601.4**		**89,035.8**	**89,035.8**	**-23,565.6**	**-20.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	56,508.4	67,615.9	70,196.1	87,689.6	93,151.8
Deuda	3,546.8	13,905.3	17,278.4	28,046.8	31,165.8
%	**6.3**	**20.6**	**24.6**	**32.0**	**33.5**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	40	40	16	13	43	3	7.5
Personal Académico	127	127	33	27	133	6	4.7
Personal Administrativo	16	24	3	4	23	-1	-4.2
Personal Eventual	12	12	1	4	9	-3	-25.0
T O T A L	**195**	**203**	**53**	**48**	**208**	**5**	**2**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 203 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se presentan 195 plazas, determinando una diferencia de 8 plazas.

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

EJERCICIO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Construcción de la Unidad Académica Departamental Tipo II para Laboratorios de Gastronomía IMIFE-053-CC-I2014		3,981.6					3,981.6	53.6
Construcción de la Unidad Académica Departamental Tipo II para aulas 1ra Etapa IMIFE-823-CC-I2014					934.6	Programa de Apoyo de la Oferta	934.6	12.6
Construcción de la Unidad Académica Departamental Tipo II para aulas 2da Etapa IMIFE-820-CC-I2014		1,613.1			893.4	Programa de Expansión de la Oferta Educativa 2015 ProExOE	2,506.5	33.8
TOTAL		**5,594.7**			**1,828.0**		**7,422.7**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	12,188.6	10,567.3	1,621.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	33,407.5	35,038.6	-1,631.1
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**45,596.1**	**45,605.9**	**-9.8**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	169,152.9	78,281.8	90,871.1
Bienes Muebles	41,575.6	33,110.6	8,465.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-25,409.9	-22,152.8	-3,257.1
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**185,318.6**	**89,239.6**	**96,079.0**
TOTAL ACTIVO	**230,914.7**	**134,845.5**	**96,069.2**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,165.8	28,046.8	3,119.0
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**31,165.8**	**28,046.8**	**3,119.0**
TOTAL PASIVO	**31,165.8**	**28,046.8**	**3,119.0**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	92,354.7	11,676.7	80,678.0
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**92,354.7**	**11,676.7**	**80,678.0**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	12,272.2	11,795.5	476.7
Resultado de Ejercicios Anteriores	91,580.5	79,785.0	11,795.5
Revalúos	3,541.5	3,541.5	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**107,394.2**	**95,122.0**	**12,272.2**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**199,748.9**	**106,798.7**	**12,272.2**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**230,914.7**	**134,845.5**	**96,069.2**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 12,188.6 miles de pesos, que corresponden a

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	11,389.0
Scotiabank	799.6
T O T A L	**12,188.6**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 33,407.5 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	26,513.8
Documentos por Cobrar al Gobierno del Estado de México	3,883.6
ProExOE	3,000.0
Otros	10.1
T O T A L	**33,407.5**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 31,165.8 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	709.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	30,456.1
T O T A L	**31,165.8**

Se detectaron otras cuentas por pagar a corto plazo registradas con el concepto unidad departamental tipo II por 5,102.5 miles de pesos, PAC 2013 por 9,380.1 miles de pesos y ProExOE con 12,177.3 miles de pesos las cuales no detallan la persona física o moral con la cual se tiene la obligación de pago.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	71,997.8	68,183.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**71,997.8**	**68,183.1**
Ingresos Financieros	859.9	718.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	350.2	1,373.1
Otros Ingresos y Beneficios	**1,210.1**	**2,091.5**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**73,207.9**	**70,274.6**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	38,876.4	33,462.8
Materiales y Suministros	4,604.9	3,579.7
Servicios Generales	9,716.5	14,055.3
Gastos de Funcionamiento	**53,197.8**	**51,097.8**
Ayudas Sociales	1,937.0	1,354.2
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**1,937.0**	**1,354.2**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,257.1	3,139.3
Otros Gastos	603.9	343.7
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**3,861.0**	**3,483.0**
Inversión Pública no Capitalizable	1,939.9	2,544.1
Inversión Pública	**1,939.9**	**2,544.1**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**60,935.7**	**58,479.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**12,272.2**	**11,795.5**

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

La afectación a otros gastos por 603.9 miles de pesos corresponde al programa para consolidar la planta docente.

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	11,676.7				11,676.7
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**11,676.7**				**11,676.7**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,795.5		11,795.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		79,785.0			79,785.0
Revalúos				3,541.5	3,541.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**79,785.0**	**11,795.5**	**3,541.5**	**95,122.0**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**11,676.7**	**79,785.0**	**11,795.5**	**3,541.5**	**106,798.7**
Aportaciones	80,678.0				80,678.0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	**80,678.0**				**80,678.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			12,272.2		12,272.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,795.5	-11,795.5		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**11,795.5**	**476.7**		**12,272.2**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**92,354.7**	**91,580.5**	**12,272.2**	**3,541.5**	**199,748.9**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		1,621.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,631.1	
Total Activo Circulante	**1,631.1**	**1,621.3**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		90,871.1
Bienes Muebles		8,465.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,257.1	
Total Activo No Circulante	**3,257.1**	**99,336.1**
Total Activo	**4,888.2**	**100,957.4**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,119.0	
Pasivo Circulante	**3,119.0**	
Total Pasivo	**3,119.0**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones	80,678.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**80,678.0**	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	476.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores	11,795.5	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**12,272.2**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**92,950.2**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	859.9	718.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	71,997.8	68,183.1
Otros Orígenes de Operación	350.2	1,373.1
Total Origen	**73,207.9**	**70,274.6**
Aplicación		
Servicios Personales	38,876.4	33,462.8
Materiales y Suministros	4,604.9	3,579.7
Servicios Generales	9,716.5	14,055.3
Ayudas Sociales	1,937.0	1,354.2
Otras Aplicaciones de Operación	5,800.9	6,027.1
Total Aplicación	**60,935.7**	**58,479.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**12,272.2**	**11,795.5**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	3,257.1	3,139.3
Otros Orígenes de Inversión	82,309.1	
Total Origen	**85,566.2**	**3,139.3**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	90,871.1	6,500.1
Bienes Muebles	8,465.0	7,900.7
Otras Aplicaciones de Inversión		3,989.4
Total Aplicación	**99,336.1**	**18,390.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-13,769.9**	**-15,250.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	3,119.0	10,768.4
Total Origen	**3,119.0**	**10,768.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**3,119.0**	**10,768.4**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**1,621.3**	**7,313.0**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	10,567.3	3,254.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**12,188.6**	**10,567.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	10,567.3	109,689.1	108,067.9	12,188.6	1,621.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	35,038.6	27,824.9	29,456.0	33,407.5	-1,631.1
Total Activo Circulante	**45,605.9**	**137,514.0**	**137,523.9**	**45,596.1**	**-9.8**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	78,281.8	103,835.2	12,964.1	169,152.9	90,871.1
Bienes Muebles	33,110.6	8,727.1	262.1	41,575.6	8,465.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-22,152.8		3,257.1	-25,409.9	-3,257.1
Total Activo No Circulante	**89,239.6**	**112,562.3**	**16,483.3**	**185,318.6**	**96,079.0**
TOTAL DEL ACTIVO	**134,845.5**	**250,076.3**	**154,007.2**	**230,914.7**	**96,069.2**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			28,046.8	31,165.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			28,046.8	31,165.8

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo

Al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	45,596.1
Total Pasivo Circulante	31,165.8
CAPITAL DE TRABAJO	**14,430.3**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 14,430.3 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Macías Dueñas y Cía. S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar estuvo a cargo del despacho Rodríguez, González, Checa y Asociados, S.C., que no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México (TESOEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México (TESOEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	No recibió recursos federales
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	No recibió recursos federales
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	No recibió recursos federales
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	No recibió recursos federales
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

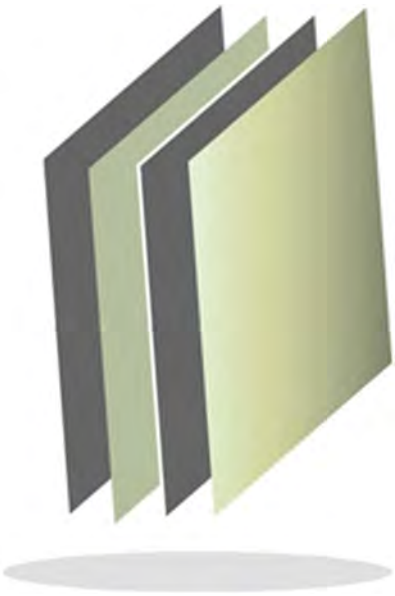
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	ESTADO DE EGRESOS		
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 7,477.9 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. 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.
	INGRESOS		
2	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 2,059.1 miles de pesos	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	RECURSOS HUMANOS		
3	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 203 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 195, determinando una diferencia de 8 plazas.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUENTAS POR PAGAR		
4	Diferencia entre el saldo presentado por el organismo y la Conciliación de Cifras con el ISSEMYM por 159.1 miles de pesos.	Justificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes	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.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
5	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. Falta de publicar aportaciones federales - educación, destino del gasto federalizado y reintegro, estructura del calendario de ingresos base mensual, obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales. www.tesoem.edomex.gob.mx	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.
	EGRESOS		
6	Se presentó una diferencia por 2,770.4 miles de peso entre el presupuesto ejercido en inversión pública con el cuadro de ejercido en obra y/o acción por fuente de financiamiento proporcionado por el tecnológico.	Efectuar la conciliación entre los registros y realizar los ajustes necesarios.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
7	Se presentan registros con los conceptos de unidad departamental tipo II por 5,102.5 miles de pesos, PAC 2013 por 9,380.1 miles de pesos y ProExOE con 12,177.3 miles de pesos las cuales no detallan la persona física o moral con la cual se tiene la obligación de pago.	Presentar la información contable de manera que muestre los aspectos importantes para la toma de decisiones y en su caso acompañarla de las notas explicativas necesarias para demostrar de manera amplia y clara la situación financiera del ente.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso

TESSFP

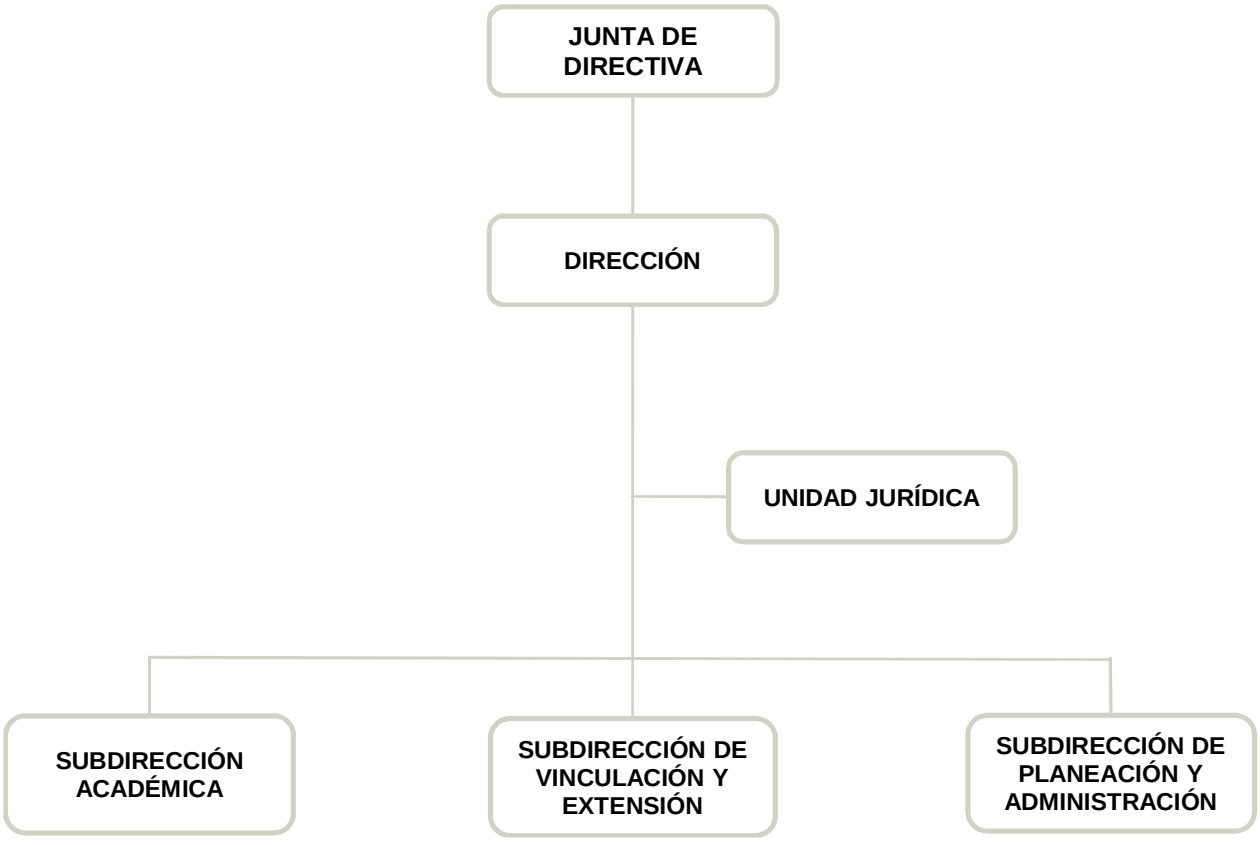
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	177
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	181
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	209

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, es un organismo público descentralizado de carácter Estatal, creado mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 8, el 11 de enero de 2001, a través del cual se le otorga personalidad jurídica y patrimonio propios.



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

OBJETIVO

Formar profesionales y docentes con capacidad crítica y analítica en la solución de los problemas. Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que contribuyan a la elevación de la calidad de vida comunitaria, así como; colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación detallada del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**2,077.0**			**2,077.0**	**6,052.3**	**11.5**	3,975.3	191.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,077.0			2,077.0	6,052.3	11.5	3,975.3	191.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**26,044.5**	**20,451.0**		**46,495.5**	**46,023.9**	**87.8**	**-471.6**	**-1.0**
Subsidio	26,044.5	20,451.0		46,495.5	46,023.9	87.8	-471.6	-1.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**10,422.1**		**10,422.1**	**365.2**	**0.7**	**-10,056.9**	**-96.5**
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					365.2	0.7	365.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		10,422.1		10,422.1			-10,422.1	-100.0
TOTAL	**28,121.5**	**30,873.1**		**58,994.6**	**52,441.4**	**100.0**	**-6,553.2**	**-11.1**

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

Los ingresos previstos para el 2015, fueron de 28,121.5 miles de pesos presentando ampliaciones presupuestales por 30,873.1 miles de pesos, recaudándose un total de 52,441.4 miles de pesos, de los cuales 46,023.9 miles de pesos corresponden a subsidio; el cual representa el 87.8 por ciento del total recaudado, 6,052.3 miles de pesos a ingresos por venta de bienes y servicios, y pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 365.2 miles de pesos.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el sector central en su cuenta pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales al tecnológico por 17,911.8 miles de pesos, que no son identificados dentro de los ingresos presentados por el organismo.

El Tecnológico recaudó un total de 6,052.3 miles de pesos por ingresos de subsidio, los cuales derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México se recaudaron a través del subsidio estatal.

INGRESOS RECAUDADOS

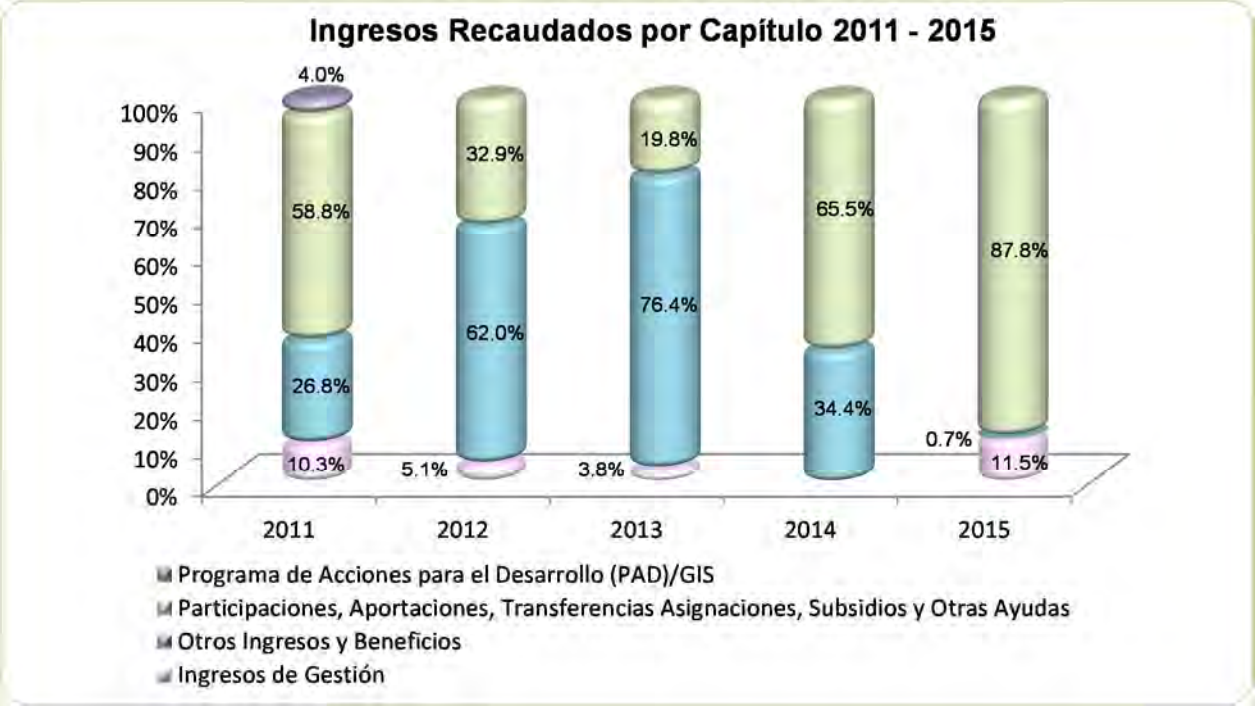
Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**3,396.6**	**3,396.3**	**4,094.7**	**23.1**	**6,052.3**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,396.6	3,396.3	4,094.7	23.1	6,052.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**19,323.3**	**22,061.3**	**21,273.4**	**37,067.1**	**46,023.9**
Subsidio	19,323.3	22,061.3	21,273.4	37,067.1	46,023.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**8,803.3**	**41,602.8**	**82,297.8**	**19,467.7**	**365.2**
Ingresos Financieros	1,397.2	2,057.7	2,053.8	783.6	
Disponibilidades Financieras	7,046.2	26,406.9	39,921.6		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	246.9	13,022.2	37,827.2	4,748.4	365.2
Ingresos Diversos	113.0	116.0	2,495.2	3,095.3	
Disponibilidades Presupuestarias				10,840.4	
SUBTOTAL	**31,523.2**	**67,060.4**	**107,665.9**	**56,557.9**	**52,441.4**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) / Gasto de Inversión Sectorial (GIS)	1,312.5				
TOTAL	**32,835.7**	**67,060.4**	**107,665.9**	**56,557.9**	**52,441.4**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó una disminución de 4,116.5 miles de pesos con respecto a lo recaudado en el ejercicio anterior, reflejado principalmente en disponibilidades presupuestarias.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	20,987.7	6,717.2	1,266.1	26,438.8	19,271.2	46.1	-7,167.6	-27.1
Materiales y Suministros	1,183.9	589.1	589.1	1,183.9	1,044.2	2.5	-139.7	-11.8
Servicios Generales	4,068.1	1,339.3	539.4	4,868.0	3,196.3	7.6	-1,671.7	-34.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	657.6	1,089.8	389.8	1,357.6	1,378.3	3.3	20.7	1.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,224.2	13,500.0		14,724.2	12,979.6	31.0	-1,744.6	-11.8
Deuda Pública		10,422.1		10,422.1	3,973.3	9.5	-6,448.8	-61.9
TOTAL	**28,121.5**	**33,657.5**	**2,784.4**	**58,994.6**	**41,842.9**	**100.0**	**-17,151.7**	**-29.1**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015, fue de 41,842.9 miles de pesos, siendo servicios personales el capítulo con mayor presupuesto ejercido con 19,271.2 mil pesos y bienes muebles, inmuebles e intangibles con 12,979.6 miles de pesos; los cuales representan el 46.1 y 31.0 por ciento respectivamente.

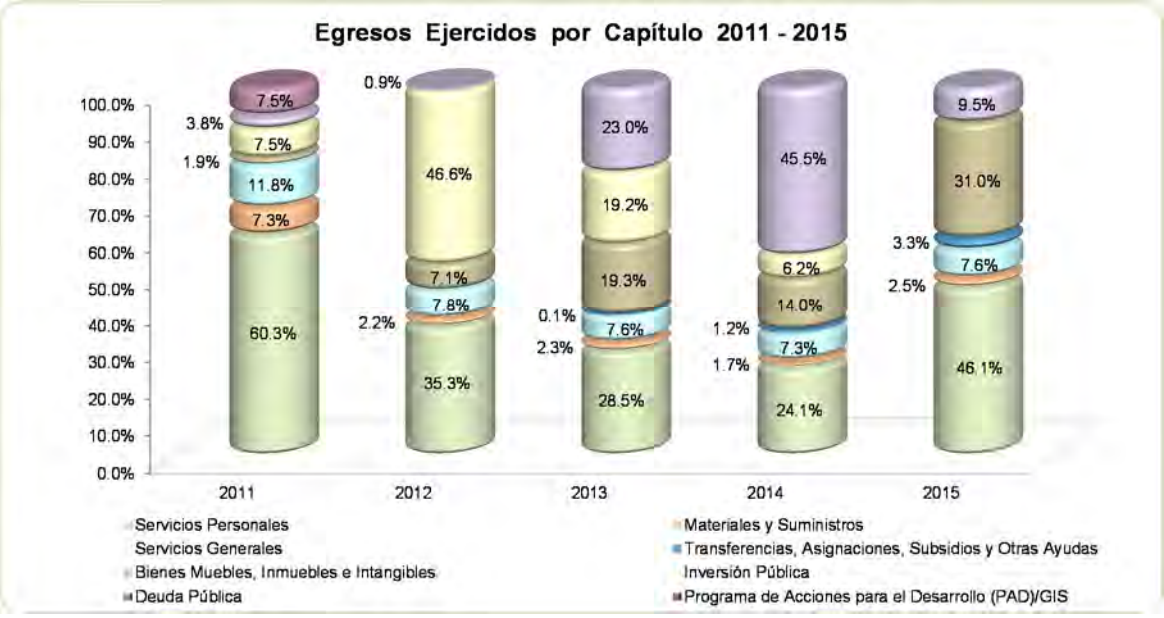
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	10,557.9	9,583.4	14,094.4	18,027.1	19,271.2
Materiales y Suministros	1,280.6	586.6	1,149.4	1,303.6	1,044.2
Servicios Generales	2,063.4	2,130.0	3,745.7	5,481.2	3,196.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			67.6	866.8	1,378.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	332.1	1,940.1	9,548.3	10,438.7	12,979.6
Inversión Pública	1,312.5	12,650.0	9,500.0	4,600.0	
Deuda Pública	661.6	246.8	11,356.2	33,967.4	3,973.3
SUBTOTAL	**16,208.1**	**27,136.9**	**49,461.6**	**74,684.8**	**41,842.9**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	1,312.5				
TOTAL	**17,520.6**	**27,136.9**	**49,461.6**	**74,684.8**	**41,842.9**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó una disminución por 32,841.9 miles de pesos con respecto al ejercicio anterior, derivado principalmente por lo ejercido en deuda pública.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	28,121.5	20,451.0	48,572.5	216.7	37,652.9	37,869.6	-10,702.9	-22.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		10,422.1	10,422.1		3,973.3	3,973.3	-6,448.8	-61.9
Total	**28,121.5**	**30,873.1**	**58,994.6**	**216.7**	**41,626.2**	**41,842.9**	**-17,151.7**	**-29.1**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACION ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	28,121.5	30,873.1	58,994.6	216.7	41,626.2	41,842.9	-17,151.7	-29.1
Total	**28,121.5**	**30,873.1**	**58,994.6**	**216.7**	**41,626.2**	**41,842.9**	**-17,151.7**	**-29.1**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**28,121.5**	**20,451.0**	**48,572.5**	**216.7**	**37,652.9**	**37,869.6**	**-10,702.9**	**-22.0**
Educación	28,121.5	20,451.0	48,572.5	216.7	37,652.9	37,869.6	-10,702.9	-22.0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**10,422.1**	**10,422.1**		**3,973.3**	**3,973.3**	**-6,448.8**	**-61.9**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		10,422.1	10,422.1		3,973.3	3,973.3	-6,448.8	-61.9
Total del Gasto	**28,121.5**	**30,873.1**	**58,994.6**	**216.7**	**41,626.2**	**41,842.9**	**-17,151.7**	**-29.1**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

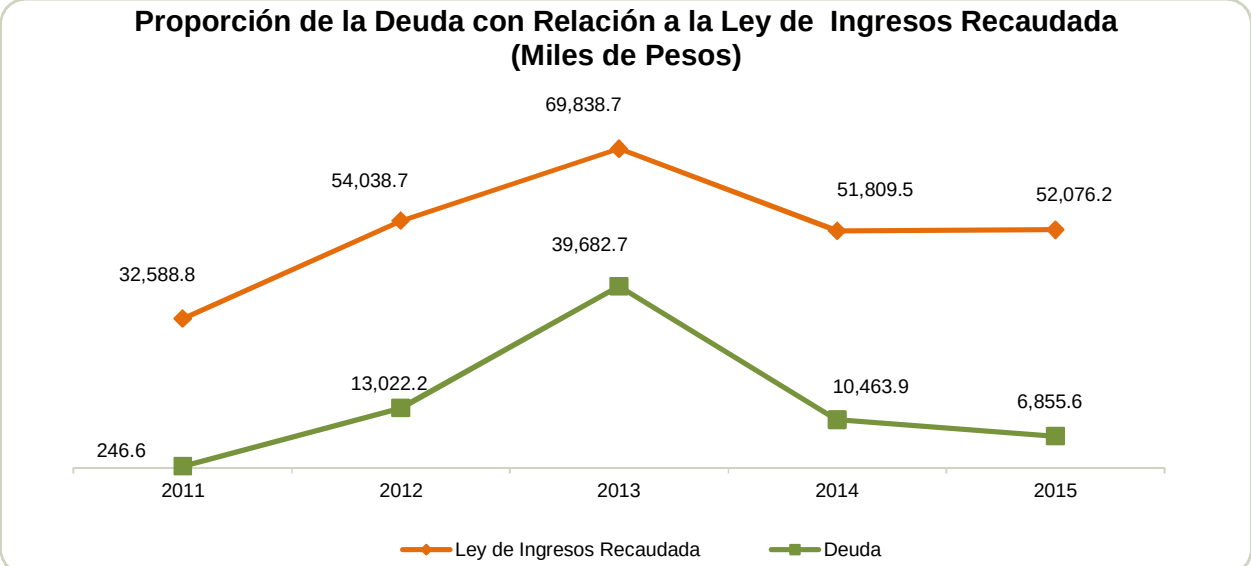
PROPORCIÓN DE LA DEUDA EN RELACIÓN CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

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

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	32,588.8	54,038.7	69,838.7	51,809.5	52,076.2
Deuda	246.6	13,022.2	39,682.7	10,463.9	6,855.6
%	**0.8**	**24.1**	**56.8**	**20.2**	**13.2**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	38	38	12	14	36	-2	-5.3
Personal Académico	58	58	20	13	65	7	12.1
Personal Administrativo	16	16	10	10	16		
T O T A L	**112**	**112**	**42**	**37**	**117**	**5**	**4.5**

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

El tecnológico, cuenta al inicio del ejercicio 2015 con 112 plazas ocupadas, y de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 117 plazas, presentando un incremento de 5 plazas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	21,486.3	16,914.0	4,572.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	4,643.2	2,625.1	2,018.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,293.8	1,293.8	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**27,423.3**	**20,832.9**	**6,590.4**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	44,013.3	44,013.3	
Bienes Muebles	53,184.7	44,267.2	8,917.5
Activos Intangibles	102.9		102.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,607.9	-11,193.6	-2,414.3
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**83,693.0**	**77,086.9**	**6,606.1**
TOTAL ACTIVO	**111,116.3**	**97,919.8**	**13,196.5**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,855.6	10,463.9	-3,608.3
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**6,855.6**	**10,463.9**	**-3,608.3**
TOTAL PASIVO	**6,855.6**	**10,463.9**	**-3,608.3**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	4,722.3	4,722.3	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**4,722.3**	**4,722.3**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,804.8	5,735.6	11,069.2
Resultado de Ejercicios Anteriores	82,792.2	77,056.6	5,735.6
Revalúos	-58.6	-58.6	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**99,538.4**	**82,733.6**	**16,804.8**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**104,260.7**	**87,455.9**	**16,804.8**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**111,116.3**	**97,919.8**	**13,196.5**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 21,486.3 miles de pesos se integra por bancos con 10,284.4 miles de pesos e inversiones financieras de corto plazo por 11,201.9 miles de pesos, los cuales se encuentran depositados en la institución financiera BBVA Bancomer S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 4,643.2 miles de pesos se encuentra integrado principalmente por 4,640.0 miles de pesos correspondientes a cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo por 1,293.8 miles de pesos se integra por el anticipo a contratistas pendiente de amortizar; el cual durante el ejercicio 2015 no tuvo movimiento.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 44,013.3 miles de pesos está conformado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Edificios	16,017.0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	27,991.0
Revaluación Bienes Inmuebles	5.3
T O T A L	**44,013.3**

El saldo de construcciones en proceso se encuentra integrado por la planta multifuncional y obra exterior con un saldo de 13,891.0 miles de pesos, por el edificio de aulas y obra exterior con un saldo de 9,500.0 miles de pesos y por el edificio de laboratorio de electricidad y electrónica con un saldo de 4,600.0 miles de pesos, los cuales durante el ejercicio 2015 no tuvieron movimiento.

BIENES MUEBLES

Presenta un importe por 53,184.7 miles de pesos, el cual se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	5,543.1
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	8,601.8
Equipo e Instrumental Médico de Laboratorio y Civil	34,261.1
Vehiculos y Equipo de Transporte	3,068.9
Equipo de Defensa y Seguridad	43.8
Otros Bienes Muebles	1,666.0
T O T A L	**53,184.7**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	190.6
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4,793.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	421.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,450.5
T O T A L	**6,855.6**

El saldo de contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo presenta importe por 4,793.0 miles de pesos, el cual durante el ejercicio 2015 no tuv0o movimiento.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)		
Concepto	**2015**	**2014**
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		23.1
Ingresos de la Gestión		**23.1**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	47,508.3	37,111.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**47,508.3**	**37,111.4**
Ingresos Financieros	312.2	783.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	255.7	3,051.0
Otros Ingresos y Beneficios	**567.9**	**3,834.6**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**48,076.2**	**40,969.1**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	19,271.2	18,027.2
Materiales y Suministros	1,044.1	1,303.6
Servicios Generales	3,196.3	5,481.3
Gastos de Funcionamiento	**23,511.6**	**24,812.1**
Subsidios y Subvenciones		238.3
Ayudas Sociales	1,378.3	628.5
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**1,378.3**	**866.8**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,381.5	5,458.3
Otros Gastos		2,300.7
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**6,381.5**	**7,759.0**
Inversión Pública no Capitalizable		1,795.7
Inversión Pública		**1,795.7**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**31,271.4**	**35,233.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**16,804.8**	**5,735.5**

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

ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	4,722.3				4,722.3
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**4,722.3**				**4,722.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,735.6		5,735.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		77,056.6			77,056.6
Revalúos				-58.6	-58.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**77,056.6**	**5,735.6**	**-58.6**	**82,733.6**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**4,722.3**	**77,056.6**	**5,735.6**	**-58.6**	**87,455.9**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			16,804.8		16,804.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,735.6	-5,735.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**5,735.6**	**11,069.2**		**16,804.8**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**4,722.3**	**82,792.2**	**16,804.8**	**-58.6**	**104,260.7**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		4,572.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		2,018.1
Total Activo Circulante		**6,590.4**
Bienes Muebles		8,917.5
Activos Intangibles		102.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,414.3	
Total Activo No Circulante	**2,414.3**	**9,020.4**
Total Activo	**2,414.3**	**15,610.8**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		3,608.3
Pasivo Circulante		**3,608.3**
Total Pasivo		**3,608.3**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	11,069.2	
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,735.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**16,804.8**	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**16,804.8**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	312.2	783.6
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		23.1
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	47,508.3	37,111.4
Otros Orígenes de Operación	255.7	3,051.0
Total Origen	**48,076.2**	**40,969.1**
Aplicación		
Servicios Personales	19,271.2	18,027.2
Materiales y Suministros	1,044.1	1,303.6
Servicios Generales	3,196.3	5,481.3
Subsidios y Subvenciones		238.3
Ayudas Sociales		628.5
Transferencias a la Seguridad Social	1,378.3	
Otras Aplicaciones de Operación	6,381.5	9,554.6
Total Aplicación	**31,271.4**	**35,233.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**16,804.8**	**5,735.6**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	2,414.3	21,957.4
Total Origen	**2,414.3**	**21,957.4**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,917.5	4,600.0
Bienes Muebles	2,121.0	25,142.3
Otras Aplicaciones de Inversión		2,299.3
Total Aplicación	**11,038.5**	**32,041.6**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-8,624.2**	**-10,084.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	3,608.3	29,218.9
Total Aplicación	**3,608.3**	**29,218.9**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-3,608.3**	**-29,218.9**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**4,572.3**	**-33,567.5**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	16,914.0	50,481.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**21,486.3**	**16,914.0**

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

ESTADO ANALÍTICO DE ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	16,914.0	52,758.3	48,186.0	21,486.3	4,572.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,625.1	16,765.3	14,747.2	4,643.2	2,018.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,293.8			1,293.8	
Total Activo Circulante	**20,832.9**	**69,523.6**	**62,933.2**	**27,423.3**	**6,590.4**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	44,013.3			44,013.3	
Bienes Muebles	44,267.2	8,917.5		53,184.7	8,917.5
Activos Intangibles		102.9		102.9	102.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-11,193.6		2,414.3	-13,607.9	-2,414.3
Total Activo No Circulante	**77,086.9**	**9,020.4**	**2,414.3**	**83,693.0**	**6,606.1**
TOTAL DEL ACTIVO	**97,919.8**	**78,544.0**	**65,347.5**	**111,116.3**	**13,196.5**

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

ESTADO ANALICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**10,463.9**	**6,855.6**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**10,463.9**	**6,855.6**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo

Al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	27,423.3
Total Pasivo Circulante	6,855.6
CAPITAL DE TRABAJO	**20,567.7**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 20,567.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con disponibilidad de recursos, así como también capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo de; Despacho Milán Brito, S.C., quien determinó dos observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada al TESSFP fue efectuada con información sobre la matrícula escolar al 13 de noviembre de 2015, estuvo a cargo de; Despacho Milán Brito Contadores S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analÍtico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso (TESSFP)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	No	
13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo no cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

El organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en internet.

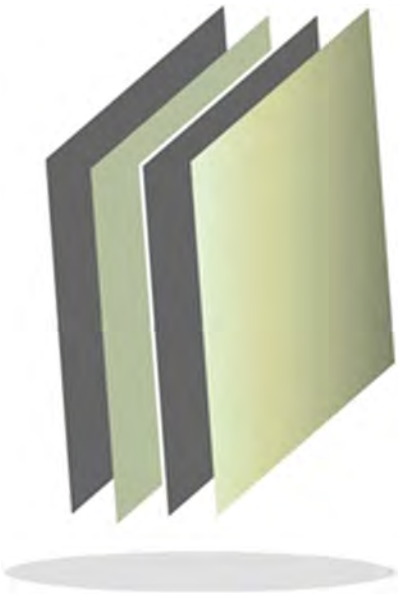
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	BANCOS / TESORERÍA		
1	La conciliación bancaria con cuenta contable 1112-1-1 de Bancomer S.A., presentó inconsistencia en su elaboración por 66,010.3 miles de pesos.	Verificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Capítulo III en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
2	El tecnológico refleja un saldo de 1,293.8 miles de pesos correspondiente a anticipo a contratistas por obras públicas el cual no presento movimientos durante el ejercicio 2015.	Realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones necesarias para su comprobacion o reintregro.	Capítulo VI políticas der egistro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
3	El tecnológico presenta un saldo en construcciones en proceso por 27,991.0 miles de pesos, el cual durante el ejercicio 2015 no tuvo movimiento.	Realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Capitulo III en los Postulados Basicos de Contabilidad Gubernamental.
	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
4	Presenta un saldo de 4,793 miles de pesos que corresponde a contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo el cual durante el ejercicio 2015 no tuvo movimiento.	Realizar el análisis del importe observado y apegarse a la normatividad establecida.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
5	El saldo de cuentas por pagar al Gobierno del Estado de México presentadas en la balanza detallada del organismo no coincide con el saldo de la conciliación presentada por el organismo, reflejando una diferencia de 1,450.5 miles de pesos	Se recomienda conciliar los registros contables y realizar los ajustes que correspondan.	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.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
6	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en internet.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco

TEST

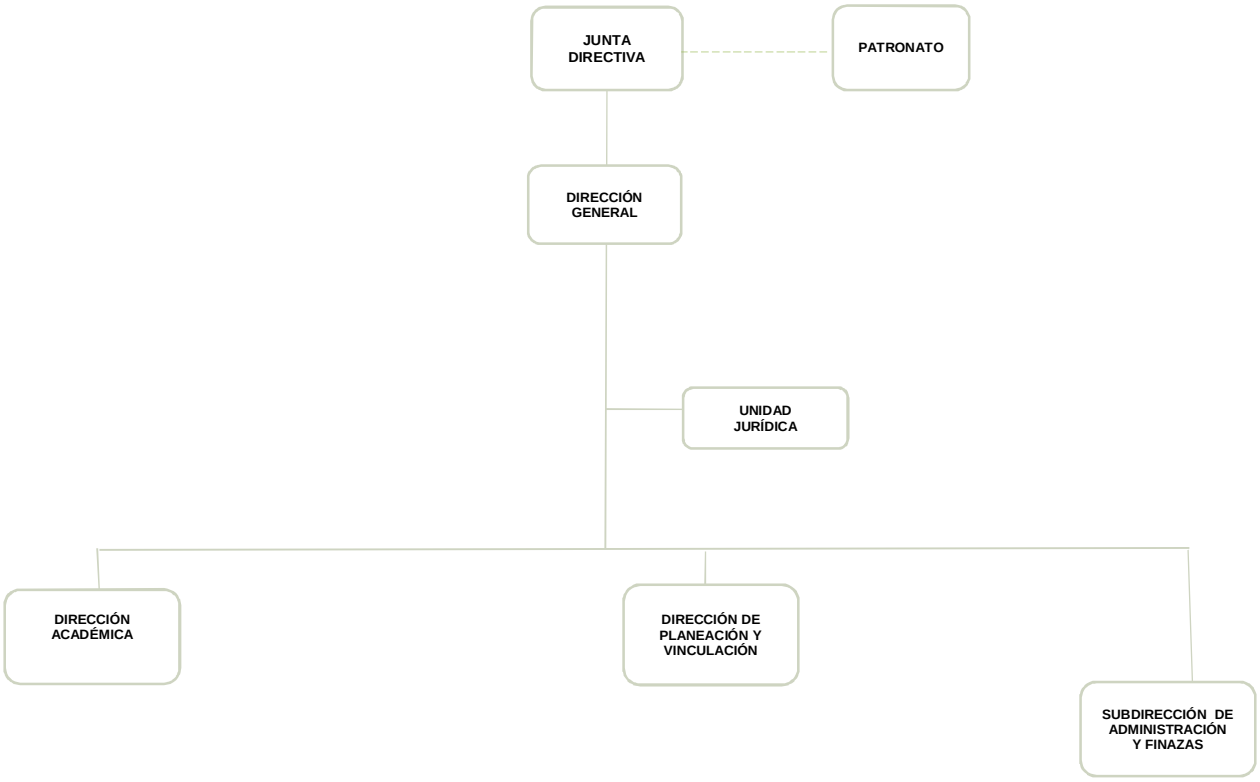
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	219
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	223
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	247

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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

OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de

financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**3,469.4**			**3,469.4**			**-3,469.4**	**-100.0**
Derechos por Prestación de Servicios	3,469.4			3,469.4			-3,469.4	-100.0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**40,691.0**	**9,060.8**		**49,751.8**	**50,382.0**	**63.4**	**630.2**	**1.3**
Subsidio	40,691.0	9,060.8		49,751.8	50,382.0	63.4	630.2	1.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**61,531.5**		**61,531.5**	**29,095.3**	**36.6**	**-32,436.2**	**-52.7**
Ingresos Financieros					856.4	1.1	856.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		36,618.1		36,618.1			-36,618.1	-100.0
Ingresos Diversos		24,913.4		24,913.4	28,238.9	35.5	3,325.5	13.3
TOTAL	**44,160.4**	**70,592.3**		**114,752.7**	**79,477.3**	**100.0**	**-35,275.4**	**-30.7**

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

Los ingresos que recaudó el TEST, ascienden a 79,477.3 miles de pesos, importe inferior al modificado en 35,275.4 miles de pesos. La variación se debe principalmente a los pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores.

Durante el ejercicio 2015 se recaudó por concepto de subsidio 50,382.0 miles de pesos, importe que equivale al 63.4 por ciento del total recaudado.

Se tenía previsto recaudar 3,469.4 miles de pesos por ingresos de gestión, los cuales quedaron pendientes.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el Sector Central en su Cuenta Pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales al TEST por 18,381.1 miles de pesos, que no son identificados dentro los ingresos presentados por el Organismo.

Los ingresos recaudados por el organismo presentados en el Analítico de Ingresos, muestra una omisión de recursos en el rubro de subsidios con respecto al cuadro de la Ley de Ingresos Recaudados del numeral 5 "Ingresos y Egresos del Sector Auxiliar" del Tomo I de la Cuenta Pública del ejercicio 2015.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**6,079.0**	**7,373.6**	**3,889.3**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,079.0	7,373.6	3,889.3		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**22,508.6**	**28,522.2**	**41,489.1**	**54,735.4**	**50,382.0**
Subsidio	22,508.6	28,522.2	41,489.1	54,735.4	50,382.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**8,080.0**	**34,977.9**	**5,389.2**	**59,411.0**	**29,095.3**
Ingresos Financieros	1,200.5	1,337.5	1,657.1	1,579.3	856.4
Disponibilidades Financieras	4,879.9	16,000.0	2,116.0	24,617.8	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	1,654.7	17,249.3	1,444.4	33,056.5	
Ingresos Diversos	344.9	391.1	171.7	157.4	28,238.9
TOTAL	**36,667.6**	**70,873.7**	**50,767.6**	**114,146.4**	**79,477.3**

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

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	32,827.5	4,468.3	3,180.2	34,115.6	30,612.2	29.2	-3,503.4	-10.3
Materiales y Suministros	2,544.2	3,957.9	1,001.3	5,500.8	4,444.4	4.2	-1,056.4	-19.2
Servicios Generales	5,678.8	3,728.8	2,055.1	7,352.5	6,009.8	5.7	-1,342.7	-18.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	385.4	576.2	165.1	796.5	239.0	0.2	-557.5	-70.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,724.5	30,369.2	2,724.5	30,369.2	29,607.7	28.3	-761.5	-2.5
Deuda pública		36,618.1		36,618.1	33,844.9	32.3	-2,773.2	-7.6
TOTAL	**44,160.4**	**79,718.5**	**9,126.2**	**114,752.7**	**104,758.0**	**100.0**	**-9,994.7**	**-8.7**

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

El TEST ejerció 104,758.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 114,752.7 miles de pesos el cual presenta ampliaciones netas por 70,592.3 miles de pesos. Los capítulos que ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 30,612.2 miles

de pesos, bienes muebles, inmuebles e intangibles con 29,607.7 miles de pesos y deuda pública con 33,844.9 miles de pesos.

El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones y reducciones presupuestales difiere con el monto de las ampliaciones presupuestales netas en el Comparativo de Egresos por Capítulo, por 4,532.2 miles de pesos.

Se determinó una diferencia por 3,182.9 miles de pesos en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 104,758.0 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 79,477.3 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 25,280.7 miles de pesos.

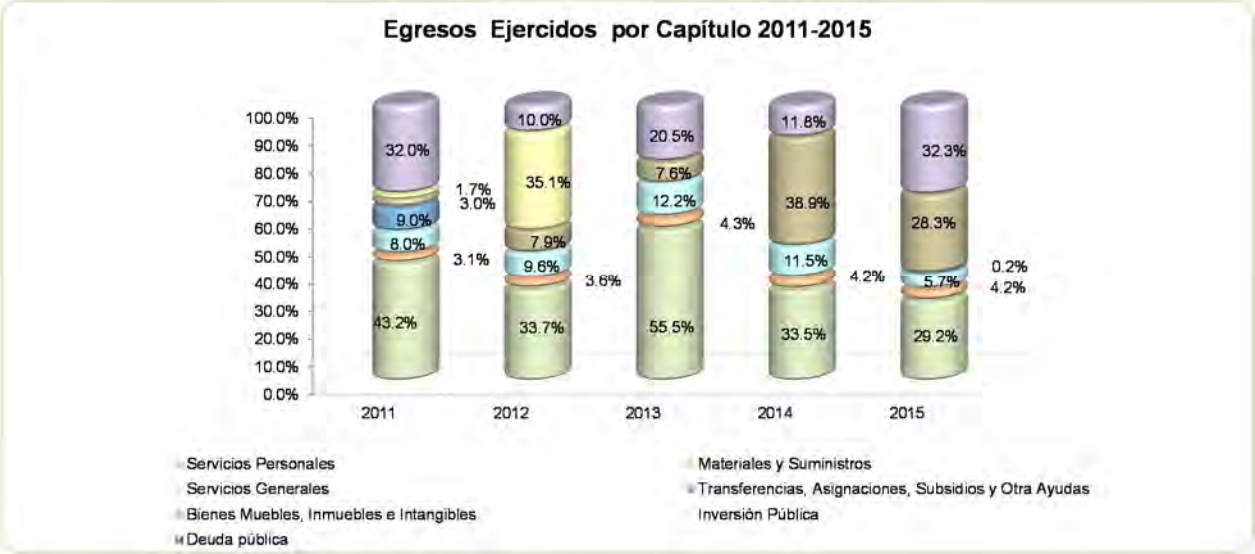
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	15,341.3	15,348.6	17,714.1	24,335.7	30,612.2
Materiales y Suministros	1,097.0	1,658.2	1,369.1	3,091.5	4,444.4
Servicios Generales	2,849.7	4,382.0	3,890.9	8,394.7	6,009.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	3,188.5			29.9	239.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,061.0	3,622.1	2,434.4	28,316.5	29,607.7
Inversión pública	591.7	16,000.0			
Deuda pública	11,355.7	4,573.1	6,532.8	8,581.7	33,844.9
TOTAL	**35,484.9**	**45,584.0**	**31,941.3**	**72,750.0**	**104,758.0**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	44,160.4	33,974.2	78,134.6	3,002.4	67,910.7	70,913.1	-7,221.5	-9.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		36,618.1	36,618.1		33,844.9	33,844.9	-2,773.2	-7.6
Total	**44,160.4**	**70,592.3**	**114,752.7**	**3,002.4**	**101,755.6**	**104,758.0**	**-9,994.7**	**-8.7**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	44,160.4	70,592.3	114,752.7	3,002.4	101,755.6	104,758.0	-9,994.7	-8.7
Total	**44,160.4**	**70,592.3**	**114,752.7**	**3,002.4**	**101,755.6**	**104,758.0**	**-9,994.7**	**-8.7**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**44,160.4**	**33,974.2**	**78,134.6**	**3,002.4**	**67,910.7**	**70,913.1**	**-7,221.5**	**-9.2**
Educación	44,160.4	33,974.2	78,134.6	3,002.4	67,910.7	70,913.1	-7,221.5	-9.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**36,618.1**	**36,618.1**		**33,844.9**	**33,844.9**	**-2,773.2**	**-7.6**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		36,618.1	36,618.1		33,844.9	33,844.9	-2,773.2	-7.6
Total del Gasto	**44,160.4**	**70,592.3**	**114,752.7**	**3,002.4**	**101,755.6**	**104,758.0**	**-9,994.7**	**-8.7**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

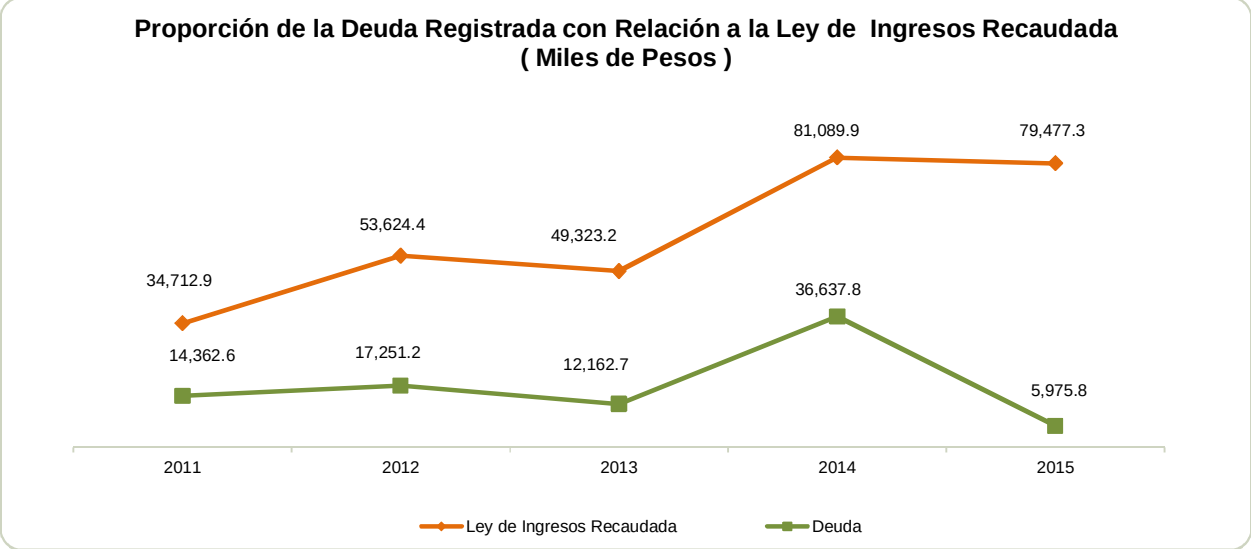
PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

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

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	34,712.9	53,624.4	49,323.2	81,089.9	79,477.3
Deuda	14,362.6	17,251.2	12,162.7	36,637.8	5,975.8
%	**41.4**	**32.2**	**24.7**	**45.2**	**7.5**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	45	45	11	10	46	1	2.2
Personal Académico	108	108	58	41	125	17	15.7
Personal Administrativo	25	25	3	4	24	-1	-4.0
T O T A L	**178**	**178**	**72**	**55**	**195**	**17**	**10**

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

El Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST), cuenta al inicio del ejercicio con 178 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 195 plazas, observando un incremento de 17 plazas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	27,748.4	64,903.9	-37,155.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	352.9	5,426.0	-5,073.1
Inventarios	11,108.5	124.3	10,984.2
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**39,209.8**	**70,454.2**	**-31,244.4**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	70,925.4	70,925.4	
Bienes Muebles	67,174.8	25,795.7	41,379.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-32,399.2	-27,698.4	-4,700.8
Activos Diferidos	271.1	271.1	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**105,972.1**	**69,293.8**	**36,678.3**
TOTAL ACTIVO	**145,181.9**	**139,748.0**	**5,433.9**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,968.3	36,623.3	-30,655.0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	7.5	14.5	-7.0
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**5,975.8**	**36,637.8**	**-30,662.0**
TOTAL PASIVO	**5,975.8**	**36,637.8**	**-30,662.0**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	11,146.7	11,146.7	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**11,146.7**	**11,146.7**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,061.3	-9,883.4	22,944.7
Resultado de Ejercicios Anteriores	105,820.1	92,668.9	13,151.2
Revalúos	9,178.0	9,178.0	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**128,059.4**	**91,963.5**	**36,095.9**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**139,206.1**	**91,963.5**	**36,095.9**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**145,181.9**	**139,748.0**	**5,433.9**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo en bancos e inversiones se encuentra representado por depósitos bancarios en las siguientes cuentas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banorte	19,102.8
Banamex	8,492.1
Inversiones (Banamex)	153.5
T O T A L	**27,748.4**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se encuentra integrado por

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	348.6
Deudores diversos	4.3
T O T A L	**352.9**

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

El inmueble del TEST, lo conforman ocho predios, de los cuales se está en proceso de iniciar el trámite de inmatriculación administrativa para acreditar la titularidad de los mismos, una vez que el H. Ayuntamiento de Tianguistenco emita las claves catastrales a nombre del TEST, previa aprobación del Cabildo.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se integran por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,231.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	0.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	424.3
Contratistas por Pagar a Corto Plazo	2,311.8
T O T A L	**5,968.3**

Contratistas por pagar a corto plazo corresponde al Convenio de Colaboración celebrado entre el IMIFE y el TEST para la ejecución de obras por encargo 2012.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	58,366.9	54,735.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**58,366.9**	**54,735.4**
Ingresos Financieros	856.4	1,579.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	123.1	157.4
Otros Ingresos y Beneficios	**979.5**	**1,736.7**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**59,346.4**	**56,472.1**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	30,612.2	24,335.6
Materiales y Suministros	4,444.4	3,091.6
Servicios Generales	6,009.8	8,394.8
Gastos de Funcionamiento	**41,066.4**	**35,822.0**
Subsidios y Subvenciones	238.9	29.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**238.9**	**29.9**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,700.8	3,765.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**4,700.8**	**3,765.9**
Inversión Pública no Capitalizable	279.0	26,737.7
Inversión Pública	**279.0**	**26,737.7**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**46,285.1**	**66,355.5**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**13,061.3**	**-9,883.4**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	11,146.7				11,146.7
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**11,146.7**				**11,146.7**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-9,883.4		-9,883.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		92,668.9			92,668.9
Revalúos				9,178.0	9,178.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**92,668.9**	**-9,883.4**	**9,178.0**	**91,963.5**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**11,146.7**	**92,668.9**	**-9,883.4**	**9,178.0**	**103,110.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			13,061.3		13,061.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		-9,883.4	9,883.4		
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		23,034.6			23,034.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**13,151.2**	**22,944.7**		**36,095.9**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**11,146.7**	**105,820.1**	**13,061.3**	**9,178.0**	**139,206.1**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	37,155.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,073.1	
Inventarios		10,984.2
Total Activo Circulante	**42,228.6**	**10,984.2**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		41,379.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,700.8	
Total Activo No Circulante	**4,700.8**	**41,379.1**
Total Activo	**46,929.4**	**52,363.3**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		30,655.0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		7.0
Pasivo Circulante		**30,662.0**
Total Pasivo		**30,662.0**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	22,944.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores	13,151.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**36,095.9**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**36,095.9**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	856.4	1,579.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	58,366.9	54,735.4
Otros Orígenes de Operación	123.1	157.4
Total Origen	**59,346.4**	**56,472.1**
Aplicación		
Servicios Personales	30,612.2	24,335.6
Materiales y Suministros	4,444.4	3,091.6
Servicios Generales	6,009.8	8,394.8
Subsidios y Subvenciones	238.9	29.9
Otras Aplicaciones de Operación	4,979.8	30,503.6
Total Aplicación	**46,285.1**	**66,355.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**13,061.3**	**-9,883.4**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	4,710.9	3,765.8
Total Origen	**4,710.9**	**3,765.8**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,578.8
Bienes Muebles	26,562.0	5,407.7
Otras Aplicaciones de Inversión	-5,073.1	
Total Aplicación	**21,488.9**	**6,986.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-16,778.0**	**-3,220.7**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		24,475.1
Total Origen		**24,475.1**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	33,438.8	
Total Aplicación	**33,438.8**	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-33,438.8**	**24,475.1**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-37,155.5**	**11,371.0**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	64,903.9	53,532.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**27,748.4**	**64,903.9**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	64,903.9	298,027.8	335,183.2	27,748.4	-37,155.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,426.0	48,003.5	53,076.6	352.9	-5,073.1
Inventario	124.3	20,333.0	9,224.5	11,108.5	10,984.2
Total Activo Circulante	**70,454.2**	**366,364.3**	**397,484.3**	**39,209.8**	**-31,244.4**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	70,925.4			70,925.4	
Bienes Muebles	25,795.7	41,379.1		67,174.8	41,379.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-27,698.4		4,710.9	-32,399.2	-4,700.8
Activos Diferidos	271.1			271.1	
Total Activo No Circulante	**69,293.8**	**41,379.1**	**4,710.9**	**105,972.1**	**36,678.3**
TOTAL DEL ACTIVO	**139,748.0**	**407,743.4**	**402,195.2**	**145,181.9**	**5,433.9**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**36,637.8**	**5,975.8**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**36,637.8**	**5,975.8**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	39,209.8
Total Pasivo Circulante	5,975.8
CAPITAL DE TRABAJO	**33,234.0**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 33,234.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho González de Aragón y Asociados Contadores Públicos, S.C., quien determinó 10 observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

Tecnológico de Estudios Superiores de Tianguistenco (TEST)

Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	No	No publica la información correspondiente al cuarto trimestre 2015.
3. Información contable	No	No publica la información correspondiente al cuarto trimestre 2015.
4. Información presupuestaria	No	No publica la información correspondiente al cuarto trimestre 2015.
5. Información programática	No	No publica la información correspondiente al cuarto trimestre 2015.
6. Aportaciones federales - educación	No	No publica la información correspondiente al cuarto trimestre 2015.
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	N/A	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	N/A	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	N/A	
15. Pagos por ayudas y subsidios	No	No publica la información correspondiente al cuarto trimestre 2015.
16. Programas en que concurran recursos federales	No	No publica la información correspondiente al cuarto trimestre 2015.
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	No	No publica la información correspondiente al cuarto trimestre 2015.

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1. Los ingresos recaudados por el organismo presentados en el Análitico de Ingresos, muestra una omision de recursos en el rubro de subsidios con respecto al cuadro de la Ley de Ingresos Recaudados del numeral 5 "Ingresos y Egresos del Sector Auxiliar" del Tomo I de la Cuenta Pública del ejercicio 2015.	5,810.2	Justificar la diferencia detectada identificando el destino del recurso omitido; considerando que la información financiera tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios en relación con la rendición de cuentas, la fiscalización y la toma de decisiones.	Postulados Basicos de Contabilidad Gubernamental y Politicas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

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

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

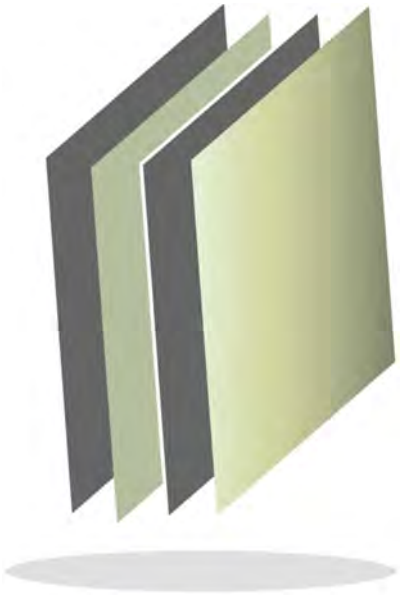
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
1	El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones y reducciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo por un monto de 4,532.2 miles de pesos.	Verificar que esten solicitadas y autorizadas en tiempo y forma todas las ampliaciones y disminuciones presupuestales.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2015.
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
2	Se determinó una diferencia por 3,182.9 miles de pesos en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.	Verificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	AUDITORÍA EXTERNA A LA MATRÍCULA		
3	No envían la auditoría externa practicada a la matrícula	Practicar la auditoría por los recursos federales otorgados.	Fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015.
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
4	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 104,758.0 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 79,477.3 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 25,280.7 miles de pesos.	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas.	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
5	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. No publican lo relacionado al cuarto trimestre 2015 www.test.edomex.gob.mx	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo

TESVB

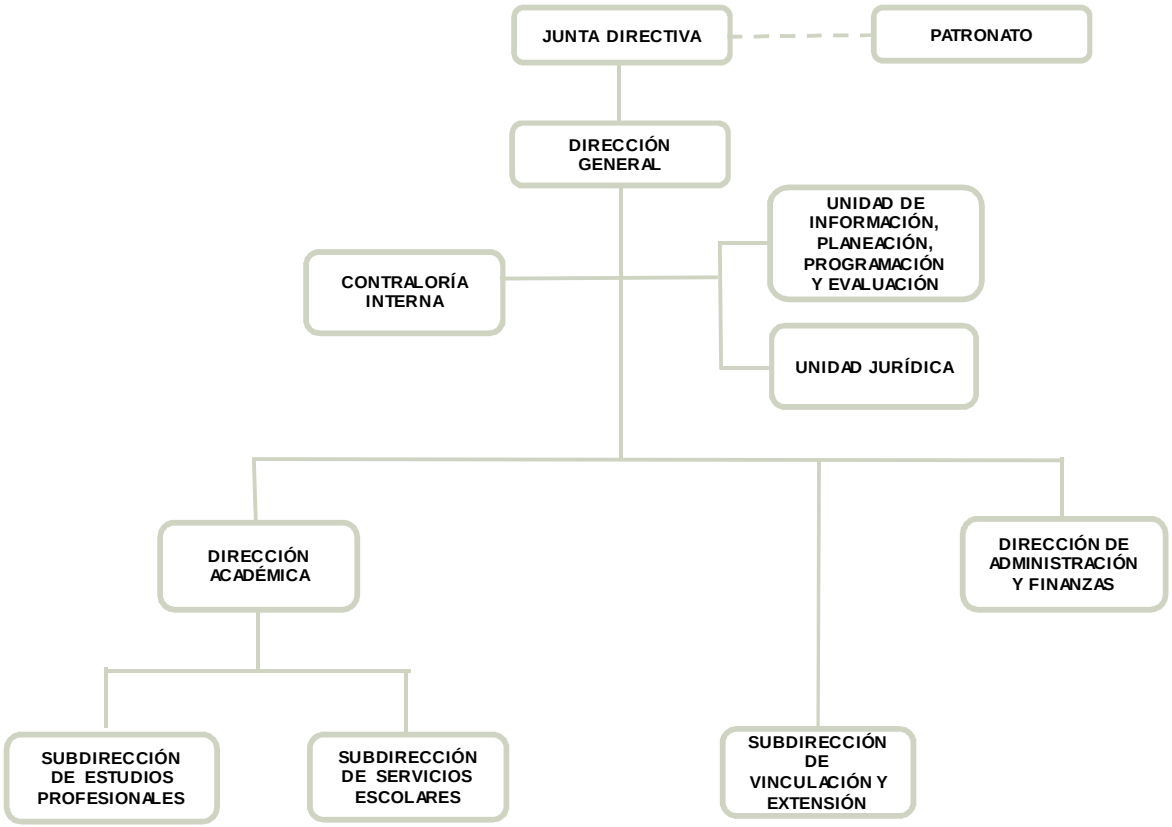
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	259
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	263
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	289

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo fue creado como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, bajo el decreto 51 de la LIII Legislatura del Estado de México publicado en la Gaceta del Gobierno *del* Estado de México el 9 de septiembre de 1999.



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

OBJETIVO

De acuerdo con el Artículo 4 del decreto de Creación del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo su objeto social es:

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

- Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento.

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

- Realizar el proceso de enseñanza-aprendizaje con actividades curriculares.

- Promover la cultura regional, estatal, nacional y universal, especialmente de carácter Tecnológico.

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**8,065.9**		**8,065.9**		**148.1**	**0.2**	**148.1**	
Derechos por Prestación de Servicios	8,065.9		8,065.9		148.1	0.2	148.1	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**43,245.1**	**25,112.4**		**68,357.5**	**69,854.2**	**77.6**	**1,496.7**	**2.2**
Subsidio	43,245.1	25,112.4		68,357.5	69,854.2	77.6	1,496.7	2.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**39,281.1**		**39,281.1**	**20,048.5**	**22.3**	**-19,232.6**	**-49.0**
Ingresos Financieros					993.5	1.1	993.5	
Disponibilidades Financieras		7,381.3		7,381.3	7,381.3	8.2		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					11,673.7	13.0	11,673.7	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		31,899.8		31,899.8			-31,899.8	-100.0
TOTAL	**51,311.0**	**64,393.5**	**8,065.9**	**107,638.6**	**90,050.8**	**100.0**	**-17,587.8**	**-16.3**

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

Los ingresos previstos fueron por 51,311.0 miles de pesos, presentó ampliaciones por 64,393.5 miles de pesos y disminuciones por 8,065.9 miles de pesos obteniendo un presupuesto modificado de 107,638.6 miles de pesos, el Tecnológico recaudó 90,050.8 miles de pesos

El 77.6 por ciento de los recursos recaudados proveniente de participaciones aportaciones transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; las cuales se integran por el subsidio estatal con 45,586.3 miles de pesos y el subsidio federal con 24,267.9 miles de pesos.

El Tecnológico tenía previsto recaudar 8,065.9 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

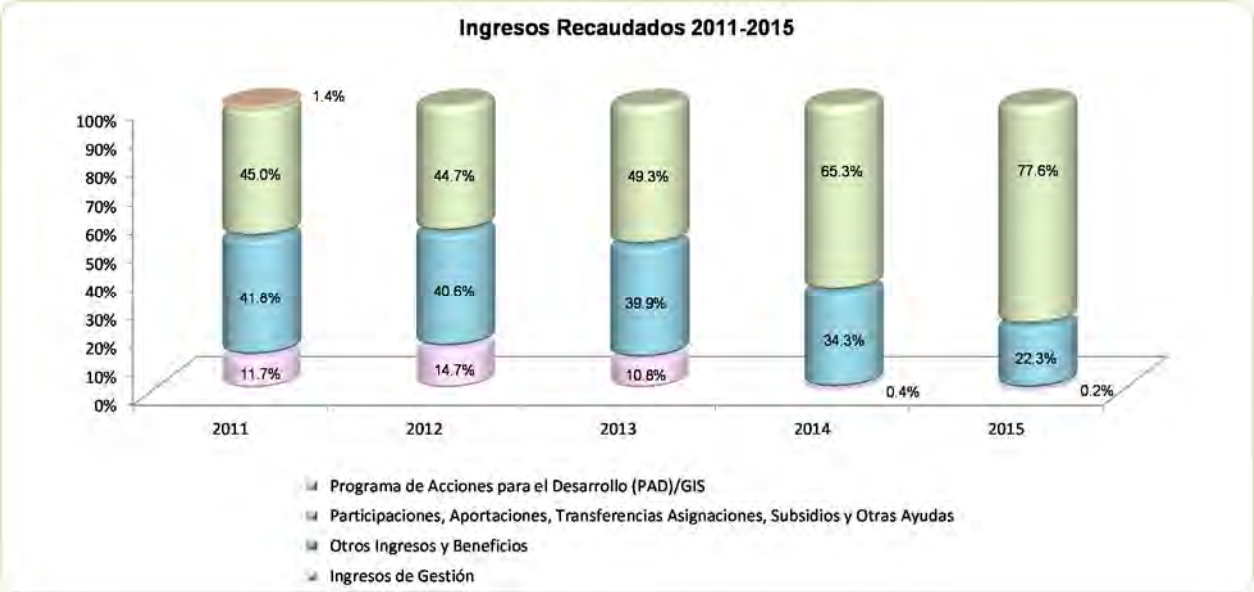
INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**7,592.1**	**10,496.0**	**9,983.2**	**339.0**	**148.1**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,592.1	10,496.0	9,983.2	339.0	148.1
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**29,112.4**	**31,847.8**	**45,659.1**	**54,530.4**	**69,854.2**
Subsidio	29,112.4	31,847.8	45,659.1	54,530.4	69,854.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**27,026.4**	**28,977.0**	**36,965.6**	**28,618.5**	**20,048.5**
Ingresos Financieros	970.1	721.7	1,015.4	1,356.1	993.5
Disponibilidades Financieras	12,930.1	13,533.3	12,336.4	10,457.5	7,381.3
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	13,126.2	14,670.2	23,613.8	16,804.9	11,673.7
Ingresos Diversos		51.8			
SUBTOTAL	**63,730.9**	**71,320.8**	**92,607.9**	**83,487.9**	**90,050.8**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	937.5				
TOTAL	**64,668.4**	**71,320.8**	**92,607.9**	**83,487.9**	**90,050.8**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	34,945.3	4,647.5	2,926.9	36,665.9	30,033.6	34.5	-6,632.3	-18.1
Materiales y Suministros	1,954.9	515.6	356.6	2,113.9	1,871.8	2.2	-242.1	-11.5
Servicios Generales	6,247.5	7,611.5	2,841.6	11,017.4	10,057.8	11.6	-959.6	-8.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	100.2	84.9	84.9	100.2	76.0	0.1	-24.2	-24.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,520.4	24,845.9	7,067.6	22,298.7	21,030.6	24.2	-1,268.1	-5.7
Inversión pública	3,542.7	3,542.7	3,542.7	3,542.7	3,542.7	4.1		
Deuda pública		31,899.8		31,899.8	20,408.3	23.5	-11,491.5	-36.0
TOTAL	**51,311.0**	**73,147.9**	**16,820.3**	**107,638.6**	**87,020.8**	**100.0**	**-20,617.8**	**-19.2**

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

El presupuesto ejercido fue de 87,020.8 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor ejercicio presupuestal servicios personales con 30,033.6 miles de pesos que representa el 34.5 por ciento de los recursos, bienes muebles, inmuebles e intangibles con un total de 21,030.6 miles de pesos representado el 24.2 por ciento y deuda pública con 20,408.3 miles de pesos representado el 23.5 por ciento del total de los recursos ejercidos.

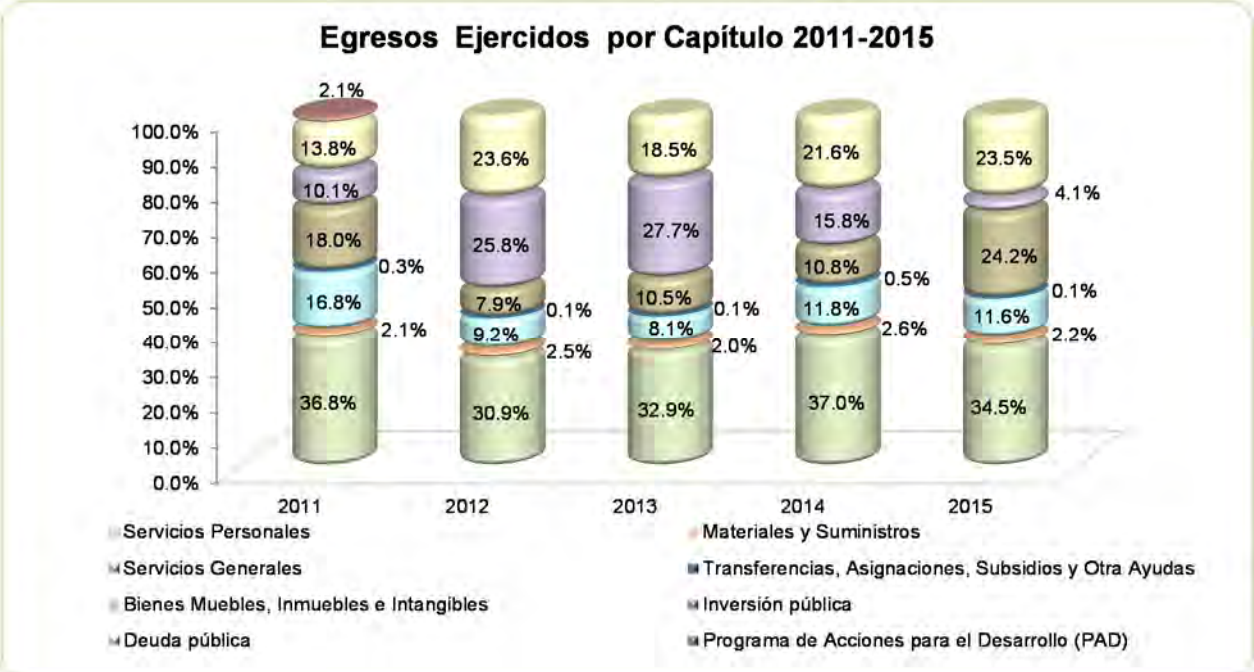
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	16,442.4	17,827.0	22,568.9	25,377.3	30,033.6
Materiales y Suministros	927.0	1,455.3	1,398.0	1,758.1	1,871.8
Servicios Generales	7,504.7	5,279.1	5,565.4	8,083.8	10,057.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	143.1	59.5	92.3	343.9	76.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,055.0	4,549.5	7,230.8	7,406.3	21,030.6
Inversión pública	4,500.0	14,900.0	19,015.1	10,859.4	3,542.7
Deuda pública	6,159.5	13,605.9	12,684.7	14,810.8	20,408.3
SUBTOTAL	**43,731.7**	**57,676.3**	**68,555.2**	**68,639.6**	**87,020.8**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	937.5				
TOTAL	**44,669.2**	**57,676.3**	**68,555.2**	**68,639.6**	**87,020.8**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	43,247.8	23,908.9	67,156.7	98.1	41,941.0	42,039.1	-25,117.6	-37.4
Gasto Capital	8,063.2	518.9	8,582.1		24,573.4	24,573.4	15,991.3	186.3
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		31,899.8	31,899.8		20,408.3	20,408.3	-11,491.5	-36.0
Total	**51,311.0**	**56,327.6**	**107,638.6**	**98.1**	**86,922.7**	**87,020.8**	**-20,617.8**	**-19.2**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	51,311.0	56,327.6	107,638.6	98.1	86,922.7	87,020.8	-20,617.8	-19.2
Total	**51,311.0**	**56,327.6**	**107,638.6**	**98.1**	**86,922.7**	**87,020.8**	**-20,617.8**	**-19.2**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**51,311.0**	**24,427.8**	**75,738.8**	**98.1**	**66,514.4**	**66,612.5**	**-9,126.3**	**-12.0**
Educación	51,311.0	24,427.8	75,738.8	98.1	66,514.4	66,612.5	-9,126.3	-12.0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**31,899.8**	**31,899.8**		**20,408.3**	**20,408.3**	**-11,491.5**	**-36.0**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		31,899.8	31,899.8		20,408.3	20,408.3	-11,491.5	-36.0
Total del Gasto	**51,311.0**	**56,327.6**	**107,638.6**	**98.1**	**86,922.7**	**87,020.8**	**-20,617.8**	**-19.2**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

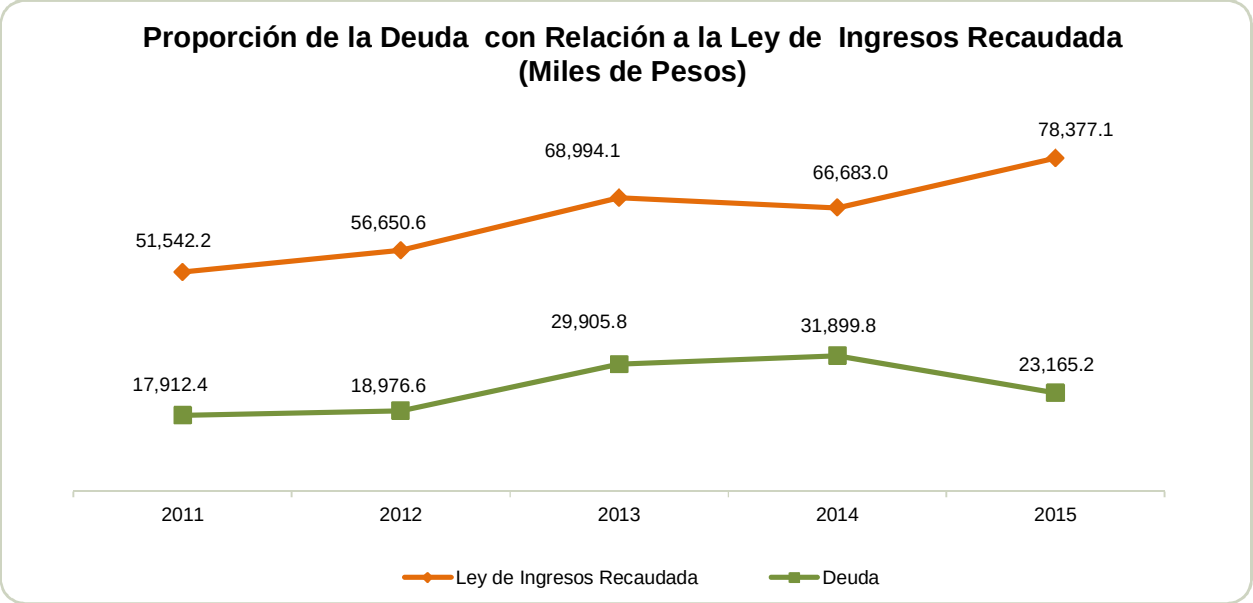
PROPORCIÓN DE LA DEUDA EN RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

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

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	51,542.2	56,650.6	68,994.1	66,683.0	78,377.1
Deuda	17,912.4	18,976.6	29,905.8	31,899.8	23,165.2
%	**34.8**	**33.5**	**43.3**	**47.8**	**29.6**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	45	45	26	18	53	8	17.8
Personal Académico	79	79	38	24	93	14	17.7
Personal Administrativo	25	25	7	4	28	3	12.0
T O T A L	**149**	**149**	**71**	**46**	**174**	**25**	**47.5**

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

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Tercera etapa de un centro de cómputo de dos niveles		3,542.7					3,542.7	100.0
TOTAL		**3,542.7**					**3,542.7**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	34,844.4	48,504.7	-13,660.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,408.2	6.2	2,402.0
Inventario	153.0	153.0	
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**37,405.6**	**48,663.9**	**-11,258.3**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	92,867.3	89,324.6	3,542.7
Bienes Muebles	61,114.6	40,649.5	20,465.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-24,930.9	-20,448.4	-4,482.5
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**129,051.0**	**109,525.7**	**19,525.3**
TOTAL ACTIVO	**166,456.6**	**158,189.6**	**8,267.0**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,165.2	31,899.8	-8,734.6
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**23,165.2**	**31,899.8**	**-8,734.6**
TOTAL PASIVO	**23,165.2**	**31,899.8**	**-8,734.6**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	12,233.7	12,242.9	-9.2
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**12,233.7**	**12,242.9**	**-9.2**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	17,018.8	15,103.2	1,915.6
Resultado de Ejercicios Anteriores	111,628.4	96,525.2	15,103.2
Revalúos	2,410.5	2,418.5	-8.0
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**131,057.7**	**114,046.9**	**17,010.8**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**143,291.4**	**126,289.8**	**17,001.6**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**166,456.6**	**158,189.6**	**8,267.0**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo asciende a 34,844.4 miles de pesos, está integrada por las cuentas de bancos y las inversiones financieras a corto plazo como se muestra a continuación:
Bancos

- BBVA Bancomer S.A. con 3,314.5 miles de pesos
- Scotiabank Inverlat S.A con 961.3 miles de pesos

Inversiones financieras a corto plazo

- BBVA Bancomer S.A. con 11,568.6 miles de pesos
- Scotiabank Inverlat S.A con 19,000.0 miles de pesos

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo es de 2,408.2 miles de pesos, representa las cuentas por cobrar a corto plazo integradas principalmente por el subsidio estatal del Tecnológico y los deudores diversos.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rubro asciende a 92,867.3 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	5,235.8
Edificios no Habitacionales	29,514.2
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	58,117.3
T O T A L	**92,867.3**

BIENES MUEBLES

El saldo del rubro es por 61,114.6 miles de pesos

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	29,034.5
Vehículos y Equipo de Transporte	1,146.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	30,933.5
T O T A L	**61,114.6**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de las cuentas por pagar es por 23,165.2 miles de pesos la cual contempla los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,184.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	128.9
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,851.4
T O T A L	**23,165.2**

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	148.1	339.0
Ingresos de la Gestión	**148.1**	**339.0**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	69,854.2	54,530.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**69,854.2**	**54,530.4**
Ingresos Financieros	993.5	1,356.1
Otros Ingresos y Beneficios	**993.5**	**1,356.1**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**70,995.8**	**56,225.5**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	30,033.6	25,377.3
Materiales y Suministros	1,871.8	1,758.1
Servicios Generales	10,057.8	8,083.8
Gastos de Funcionamiento	**41,963.2**	**35,219.2**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	75.9	343.9
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**75.9**	**343.9**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	11,601.2	3,786.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**11,601.2**	**3,786.2**
Inversión Pública no Capitalizable	336.7	1,773.0
Inversión Pública	**336.7**	**1,773.0**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**53,977.0**	**41,122.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**17,018.8**	**15,103.2**

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

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	12,242.9				12,242.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	**12,242.9**				**12,242.9**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			15,103.2		15,103.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		96,525.2		2,418.5	98,943.7
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**96,525.2**	**15,103.2**	**2,418.5**	**114,046.9**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**12,242.9**	**96,525.2**	**15,103.2**	**2,418.5**	**126,289.8**
Aportaciones	-9.2				-9.2
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	**-9.2**				**-9.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			17,018.8		17,018.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		15,103.2	-15,103.2		
Revalúos				-8.0	-8.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**15,103.2**	**1,915.6**	**-8.0**	**17,010.8**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**12,233.7**	**111,628.4**	**17,018.8**	**2,410.5**	**143,291.4**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	13,660.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		2,402.0
Total Activo Circulante	**13,660.4**	**2,402.0**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		3,542.7
Bienes Muebles		20,465.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,482.3	
Total Activo No Circulante	**4,482.3**	**24,007.7**
Total Activo	**18,142.7**	**26,409.7**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		8,734.6
Pasivo Circulante		**8,734.6**
Total Pasivo		**8,734.6**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones		9.2
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		**9.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	1,915.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores	15,103.2	
Revalúos		8.0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**17,018.8**	**8.0**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**17,018.8**	**17.2**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	148.1	339.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	69,854.2	54,530.4
Otros Orígenes de Operación	993.5	1,356.1
Total Origen	**70,995.8**	**56,225.5**
Aplicación		
Servicios Personales	30,033.6	25,377.3
Materiales y Suministros	1,871.8	1,758.1
Servicios Generales	10,057.8	8,083.8
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	76.0	344.0
Transferenciasal Resto del Sector Público	336.7	1,773.0
Otras Aplicaciones de Operación	11,601.1	3,786.1
Total Aplicación	**53,977.0**	**41,122.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**17,018.8**	**15,103.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	4,465.4	3,653.7
Total Origen	**4,465.4**	**3,653.7**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,542.8	10,859.5
Bienes Muebles	20,465.0	9,155.4
Total Aplicación	**24,007.8**	**20,014.9**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-19,542.4**	**-16,361.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	-11,136.7	9,403.5
Total Origen	**-11,136.7**	**9,403.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-11,136.7**	**9,403.5**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-13,660.3**	**8,145.5**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	48,504.7	40,359.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**34,844.4**	**48,504.7**

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

ESTADO ANÁLITICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	48,504.7	1,384,051.8	1,397,712.1	34,844.4	-13,660.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6.2	33,934.4	31,532.4	2,408.2	2,402.0
Inventario	153.0	130.0	130.0	153.0	
Total Activo Circulante	**48,663.9**	**1,418,116.2**	**1,429,374.5**	**37,405.6**	**-11,258.3**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	89,324.6	3,542.7		92,867.3	3,542.7
Bienes Muebles	40,649.5	20,698.1	233.0	61,114.6	20,465.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-20,448.4	251.8	4,734.3	-24,930.9	-4,482.5
Total Activo No Circulante	**109,525.7**	**24,492.6**	**4,967.3**	**129,051.0**	**19,525.3**
TOTAL DEL ACTIVO	**158,189.6**	**1,442,608.8**	**1,434,341.8**	**166,456.6**	**8,267.0**

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

ESTADO ANÁLITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			31,899.8	23,165.2
Total de Deuda y Otros Pasivos			31,899.8	23,165.2

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	37,405.6
Total Pasivo Circulante	23,165.2
CAPITAL DE TRABAJO	**14,240.4**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 14,240.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, a cargo del despacho Apaez, Melchor, Otero y Cía., S.C., no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información, de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB)

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

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

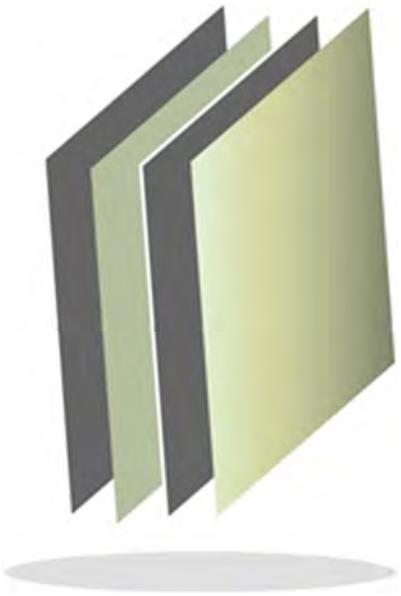
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	BANCOS/TESORERÍA		
1	En la fiscalización de las cuentas de bancos se observó que estas corresponden al mes de enero de 2016, por lo que no se pudo verificar la información.	Proporcionar la información correspondiente al ejercicio 2015.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 35,098.8 miles de pesos con respecto a lo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015, autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionado por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. 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.
	AUDITORÍA A LA MATRÍCULA		
3	No envían la auditoría externa practicada a la matrícula.	Practicar la auditoría por los recursos federales otorgados.	Fracción III del Artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015.
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
4	Derivado de la fiscalización al Tecnológico, se observó que existen cuentas de construcciones en proceso que no presentan movimientos en el periodo 2015	Realizar el análisis del importe presentado en esta cuenta y realizar las gestiones necesarias para su amortización y/o depuración.	Capítulo VI y Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero

TESVG

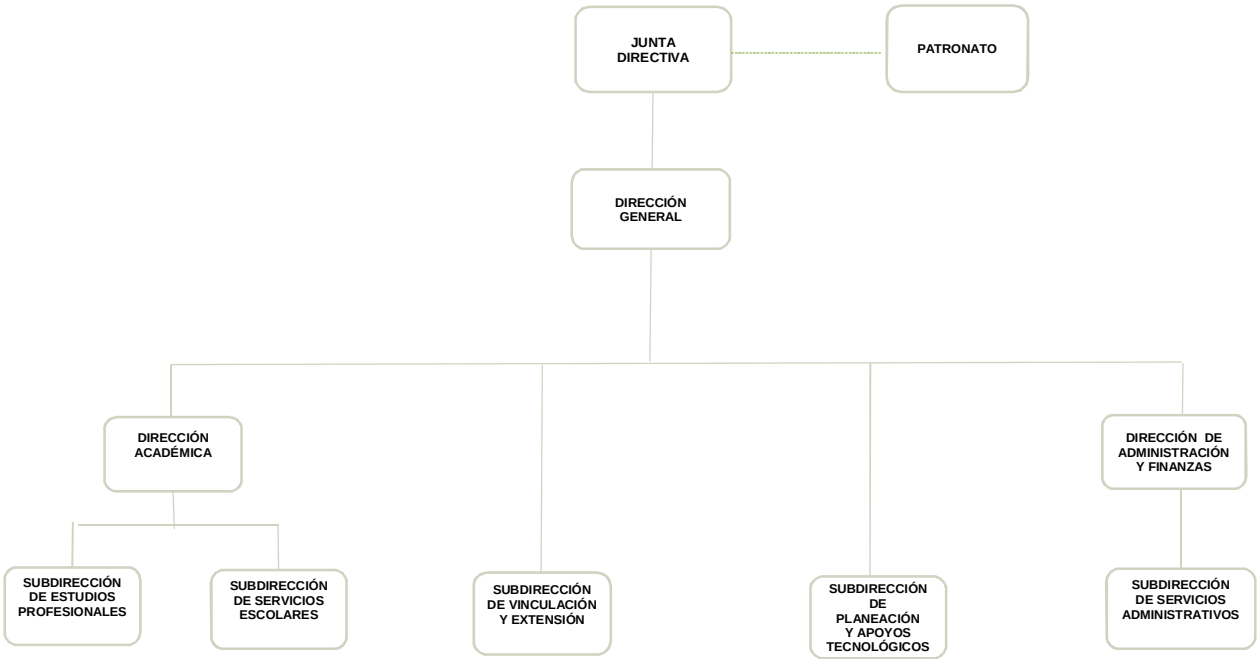
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	299
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	303
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	327

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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

OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de

financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**4,776.1**		**4,776.1**					
Derechos por Prestación de Servicios	4,776.1		4,776.1					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**44,193.4**	**7,326.4**		**51,519.8**	**53,431.7**	**90.0**	**1,911.9**	**3.7**
Subsidio	44,193.4	7,326.4		51,519.8	53,431.7	90.0	1,911.9	3.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**17,860.5**		**17,860.5**	**5,920.1**	**10.0**	**-11,940.4**	**-66.9**
Ingresos Financieros					715.9	1.2	715.9	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					5,204.2	8.8	5,204.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		17,860.5		17,860.5			-17,860.5	-100.0
TOTAL	**48,969.5**	**25,186.9**	**4,776.1**	**69,380.3**	**59,351.8**	**100.0**	**-10,028.5**	**-14.5**

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

Los ingresos que recaudó el TESVG, ascienden a 59,351.8 miles de pesos, importe inferior al modificado en 10,028.5 miles de pesos. La variación se debe a los pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores.

Durante el ejercicio 2015 se recaudó por concepto de subsidio 53,431.7 miles de pesos, importe que equivale al 90.0 por ciento del total recaudado.

El Tecnológico tenía previsto recaudar 4,776.1 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por él mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el Sector Central en su Cuenta Pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales al TESVG por 24,273.4 miles de pesos, que no son identificados dentro los ingresos presentados por el Organismo.

Los ingresos recaudados por el organismo presentados en el Analítico de Ingresos, muestra una omisión de recursos en el rubro de subsidios con respecto al cuadro de la Ley de Ingresos Recaudados del numeral 5 "Ingresos y Egresos del Sector Auxiliar" del Tomo I de la Cuenta Pública del ejercicio 2015.

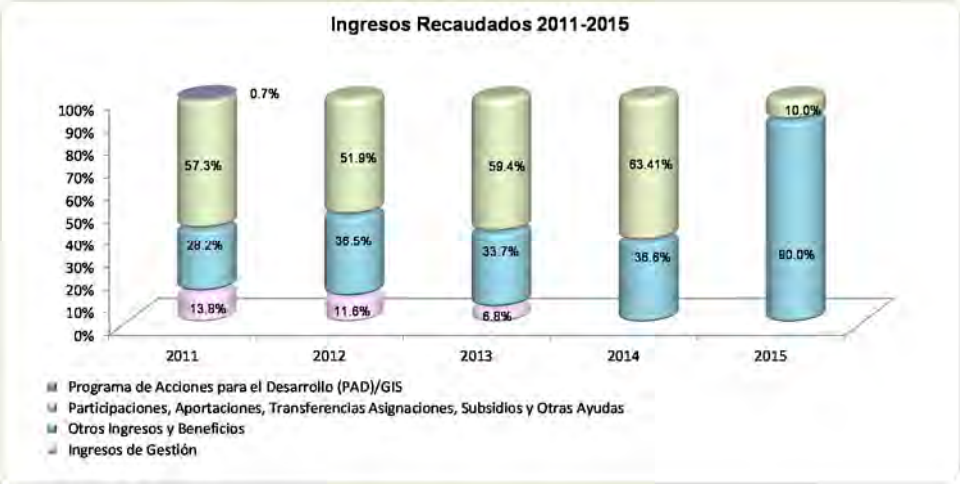
INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**7,074.7**	**7,763.0**	**5,558.0**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,074.7	7,763.0	5,558.0		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**29,425.2**	**34,858.8**	**48,438.7**	**54,601.5**	**53,431.7**
Subsidio	29,425.2	34,858.8	48,438.7	54,601.5	53,431.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**14,463.1**	**24,503.7**	**27,504.2**	**31,511.1**	**5,920.1**
Ingresos Financieros	565.1	975.5	733.2	631.6	715.9
Disponibilidades Financieras	7,010.4	10,326.0	17,237.5		0.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	6,198.3	12,378.9	9,277.1	11,921.7	5,204.2
Ingresos Diversos	689.3	823.3	256.4	18,957.8	0.0
SUBTOTAL	**50,963.0**	**67,125.5**	**81,500.9**	**86,112.6**	**59,351.8**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	372.8				
TOTAL	**51,335.8**	**67,125.5**	**81,500.9**	**86,112.6**	**59,351.8**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	35,653.2	2,635.6	471.8	37,817.0	23,815.4	48.2	-14,001.6	-37.0
Materiales y Suministros	3,612.1	1,854.7	911.8	4,555.0	3,079.2	6.2	-1,475.8	-32.4
Servicios Generales	8,983.0	2,679.2	1,544.4	10,117.8	6,536.7	13.2	-3,581.1	-35.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	721.2			721.2	66.9	0.1	-654.3	-90.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		306.6		306.6			-306.6	-100.0
Deuda pública		15,862.7		15,862.7	15,862.7	32.1		
TOTAL	**48,969.5**	**23,338.8**	**2,928.0**	**69,380.3**	**49,360.9**	**100.0**	**-20,019.4**	**-28.9**

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

El TESVG mostró un presupuesto previsto por 48,969.5 miles de pesos y ampliaciones netas por 20,410.8 miles de pesos, presentando un presupuesto autorizado de 69,380.3 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 49,360.9 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 23,815.4 miles de pesos y deuda pública con 15,862.7 miles de pesos que representa el 48.2 y 32.1 por ciento del total ejercido respectivamente.

Las ampliaciones netas reflejan una diferencia por 1,411.8 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

Se determinó una diferencia en él cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 7,595.2 miles de pesos.

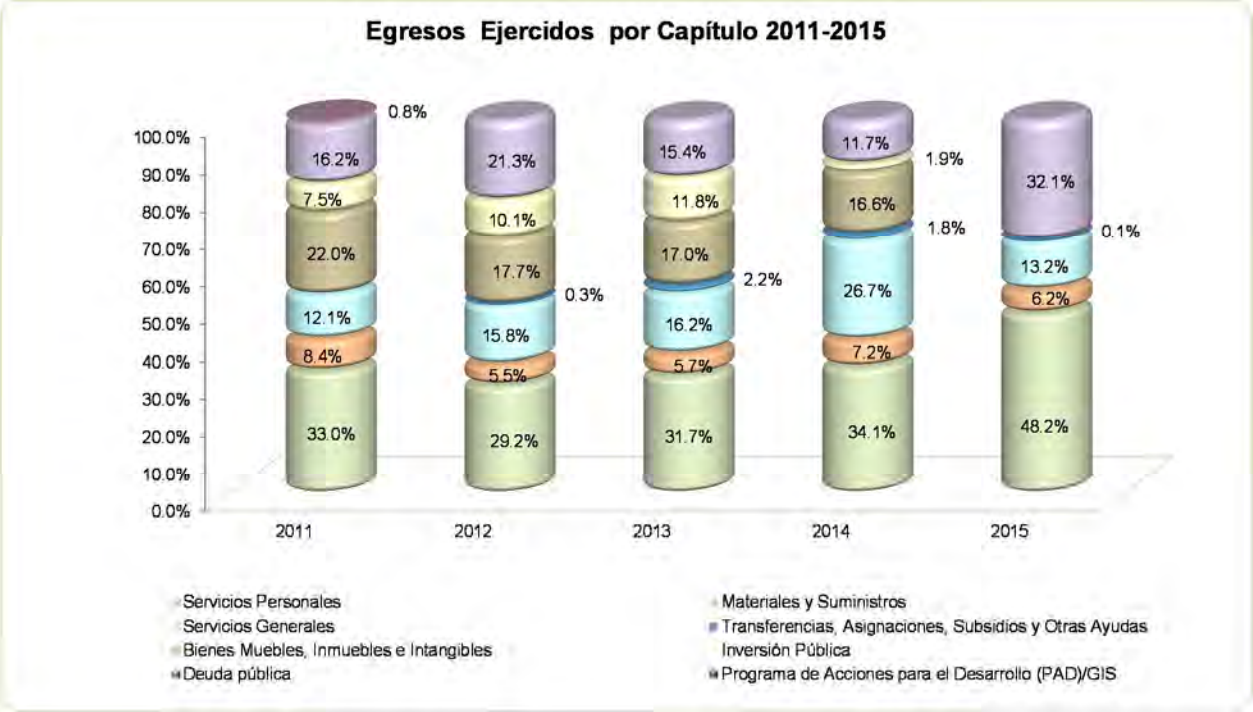
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Servicios Personales	14,513.1	15,829.3	19,526.6	21,015.3	23,815.4
Materiales y Suministros	3,683.4	2,987.6	3,532.8	4,431.6	3,079.2
Servicios Generales	5,314.4	8,586.8	9,987.3	16,482.7	6,536.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17.4	176.8	1,330.3	1,080.0	66.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,682.1	9,587.1	10,439.3	10,263.9	
Inversión pública	3,300.0	5,500.0	7,265.7	1,195.0	
Deuda pública	7,106.8	11,538.1	9,463.2	7,235.5	15,862.7
SUBTOTAL	**43,617.2**	**54,205.7**	**61,545.2**	**61,704.0**	**49,360.9**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	372.8				
TOTAL	**43,990.0**	**54,205.7**	**61,545.2**	**61,704.0**	**49,360.9**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	48,969.5	4,548.1	53,517.6	73.4	33,424.8	33,498.2	-20,019.4	-37.4
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		15,862.7	15,862.7		15,862.7	15,862.7		
Total	**48,969.5**	**20,410.8**	**69,380.3**	**73.4**	**49,287.5**	**49,360.9**	**-20,019.4**	**-28.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	48,969.5	20,410.8	69,380.3	73.4	49,287.5	49,360.9	-20,019.4	-28.9
Total	**48,969.5**	**20,410.8**	**69,380.3**	**73.4**	**49,287.5**	**49,360.9**	**-20,019.4**	**-28.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

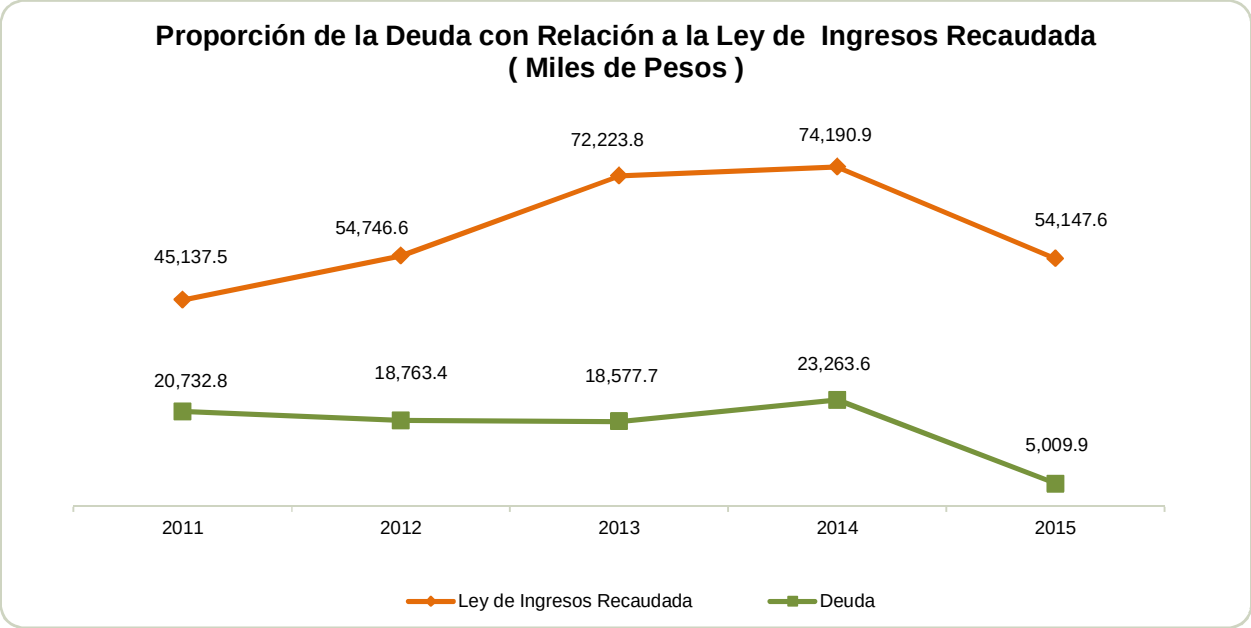
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**48,969.5**	**4,548.1**	**53,517.6**	**73.4**	**33,424.8**	**33,498.2**	**-20,019.4**	**-37.4**
Educación	48,969.5	4,548.1	53,517.6	73.4	33,424.8	33,498.2	-20,019.4	-37.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**15,862.7**	**15,862.7**		**15,862.7**	**15,862.7**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		15,862.7	15,862.7		15,862.7	15,862.7		
Total del Gasto	**48,969.5**	**20,410.8**	**69,380.3**	**73.4**	**49,287.5**	**49,360.9**	**-20,019.4**	**-28.9**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	45,137.5	54,746.6	72,223.8	74,190.9	54,147.6
Deuda	20,732.8	18,763.4	18,577.7	23,263.6	5,009.9
%	**45.9**	**34.3**	**25.7**	**31.4**	**9.3**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	41	41	20	10	51	10	24.4
Personal Administrativo	16	16	7	4	19	3	18.8
T O T A L	**57**	**57**	**27**	**14**	**70**	**13**	**23**

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

El Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG), cuenta al inicio del ejercicio con 57 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 70 plazas, observando un incremento de 13 plazas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	44,924.7	43,084.7	1,840.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,609.6	18,527.4	-12,917.8
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**50,534.3**	**61,612.1**	**-11,077.8**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	106,263.3	99,798.4	6,464.9
Bienes Muebles	47,260.7	40,057.7	7,203.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-25,162.8	-19,854.4	-5,308.4
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**128,361.2**	**120,001.7**	**8,359.5**
TOTAL ACTIVO	**178,895.5**	**181,613.8**	**-2,718.3**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,009.9	23,263.6	-18,253.7
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**5,009.9**	**23,263.6**	**-18,253.7**
TOTAL PASIVO	**5,009.9**	**23,263.6**	**-18,253.7**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	49,524.3	49,524.3	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**49,524.3**	**49,524.3**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	15,535.4	8,472.6	7,062.8
Resultado de Ejercicios Anteriores	102,181.6	93,709.1	8,472.5
Revalúos	6,644.3	6,644.2	0.1
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**124,361.3**	**108,825.9**	**15,535.4**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**173,885.6**	**158,350.2**	**15,535.4**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**178,895.5**	**181,613.8**	**-2,718.3**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 44,924.7 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancos	6,924.7
Inversiones	38,000.0
T O T A L	**44,924.7**

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Se presenta un saldo por 5,609.6 miles de pesos, que corresponde a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	750.1
Anticipo a Contratistas	4,859.5
T O T A L	**5,609.6**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2015 se presenta un saldo por 5,009.9 miles de pesos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	4,995.5
Otras Cuentas por Pagar	14.4
T O T A L	**5,009.9**

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	53,431.6	54,601.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**53,431.6**	**54,601.5**
Ingresos Financieros	715.9	631.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	194.4	1,243.8
Otros Ingresos y Beneficios	**910.3**	**1,875.4**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**54,341.9**	**56,476.9**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	23,815.4	21,015.3
Materiales y Suministros	3,079.2	4,431.6
Servicios Generales	6,536.7	16,492.7
Gastos de Funcionamiento	**33,431.3**	**41,939.6**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	66.8	
Ayudas Sociales		1,080.0
Subsidios y Subvenciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**66.8**	**1,080.0**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,308.4	4,536.7
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**5,308.4**	**4,536.7**
Inversión Pública no Capitalizable		448.0
Inversión Pública		**448.0**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**38,806.5**	**48,004.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**15,535.4**	**8,472.6**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	49,524.3				49,524.3
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**49,524.3**				**49,524.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,472.6		8,472.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		93,709.1			93,709.1
Revalúos				6,644.2	6,644.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**93,709.1**	**8,472.6**	**6,644.2**	**108,825.9**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**49,524.3**	**93,709.1**	**8,472.6**	**6,644.2**	**158,350.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			15,535.4		15,535.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		8,472.6	-8,472.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**8,472.6**	**7,062.8**		**15,535.4**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**49,524.3**	**102,181.7**	**15,535.4**	**6,644.2**	**173,885.6**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		1,840.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	12,917.8	
Total Activo Circulante	**12,917.8**	**1,840.0**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		6,464.9
Bienes Muebles		7,203.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,308.4	
Total Activo No Circulante	**5,308.4**	**13,667.9**
Total Activo	**18,226.2**	**15,507.9**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		18,253.7
Pasivo Circulante		**18,253.7**
Total Pasivo		**18,253.7**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	7,062.8	
Resultados de Ejercicios Anteriores	8,472.5	
Revalúos	0.1	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**15,535.4**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**15,535.4**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	53,431.7	54,601.5
Otros Orígenes de Operación	910.2	1,875.4
Total Origen	**54,341.9**	**56,476.9**
Aplicación		
Servicios Personales	23,815.4	21,015.3
Materiales y Suministros	3,079.2	4,431.6
Servicios Generales	6,536.7	16,492.7
Ayudas Sociales	66.8	1,080.0
Otras Aplicaciones de Operación	5,308.4	4,984.7
Total Aplicación	**38,806.5**	**48,004.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**15,535.4**	**8,472.6**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión	5,308.3	4,588.8
Total Origen	**5,308.3**	**4,588.8**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,464.9	4,924.4
Bienes Muebles	7,202.9	3,599.6
Otras Aplicaciones de Inversión	-12,918.0	2,532.0
Total Aplicación	**749.8**	**11,056.0**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**4,558.5**	**-6,467.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	-18,253.9	4,686.2
Total Origen	**-18,253.9**	**4,686.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-18,253.9**	**4,686.2**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**1,840.0**	**6,691.6**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	43,084.7	36,393.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**44,924.7**	**43,084.7**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	43,084.7	3,338,459.8	3,339,528.2	44,924.7	1,840.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,527.4	20.0	13,687.9	5,609.6	-12,917.8
Total Activo Circulante	**61,612.1**	**3,338,479.8**	**3,353,216.1**	**50,534.3**	**-11,077.8**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	99,798.4	6,464.9		106,263.3	6,464.9
Bienes Muebles	40,057.7	6,235.6		47,260.7	7,203.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-19,854.4	5,308.4		-25,162.8	-5,308.4
Total Activo No Circulante	**120,001.7**	**18,008.9**		**128,361.2**	**8,359.5**
TOTAL DEL ACTIVO	**181,613.8**	**3,356,488.7**	**3,353,216.1**	**178,895.5**	**-2,718.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**23,263.6**	**5,009.9**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**23,263.6**	**5,009.9**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	50,534.3
Total Pasivo Circulante	5,009.9
CAPITAL DE TRABAJO	**45,524.4**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 45,524.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho De la Paz, Costemalle-DFK S.C., quien determinó una observación.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar estuvo a cargo del despacho Ramírez y Asociados, S.C., que no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero (TESVG)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1. Los ingresos recaudados por el organismo presentados en el Analítico de Ingresos, muestra una omision de recursos en el rubro de subsidios con respecto al cuadro de la Ley de Ingresos Recaudados del numeral 5 "Ingresos y Egresos del Sector Auxiliar" del Tomo I de la Cuenta Pública del ejercicio 2015.	1,656.6	Justificar la diferencia detectada identificando el destino del recurso omitido; considerando que la información financiera tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios en relación con la rendición de cuentas, la fiscalización y la toma de decisiones.	Postulados Basicos de Contabilidad Gubernamental y Politicas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

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

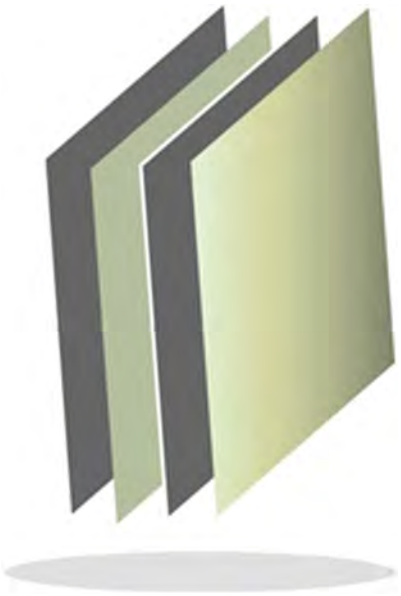
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
1	Las ampliaciones netas reflejan una diferencia por 1,411.8 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
2	El registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores presenta una diferencia por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior por 7,595.2 miles de pesos.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
3	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. No publican la relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales al cuarto trimestre 2015 www.tesvg.edu.mx	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Universidad Digital del Estado de México

UDEM

CONTENIDO

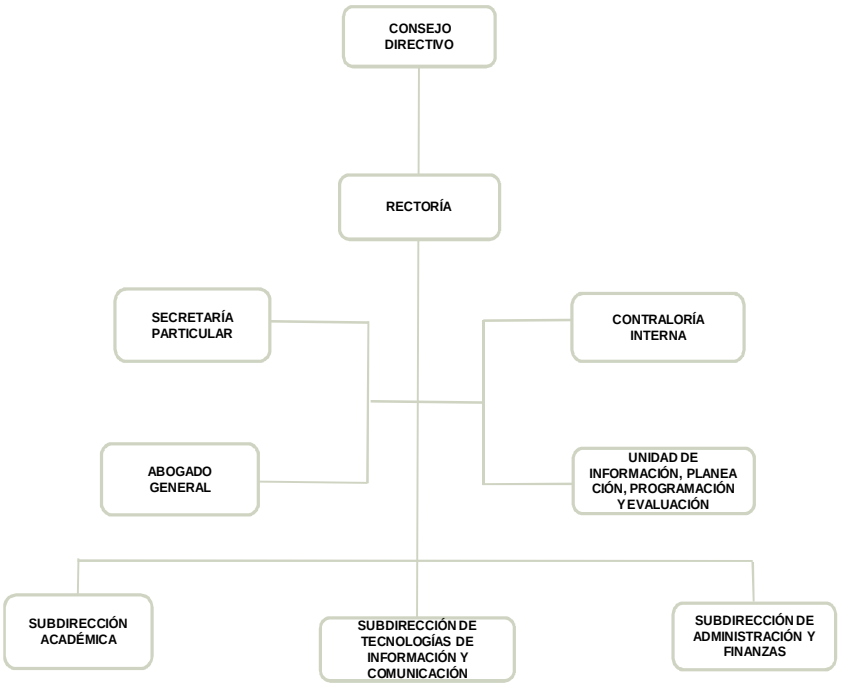
PRESENTACIÓN	339
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	343
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	371

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Educación Media Superior y Superior a Distancia del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del Ejecutivo del Estado de México, publicado en Gaceta del Gobierno No. 60 del 29 de Marzo de 2007.

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



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

OBJETIVO

Impartir educación media superior en las modalidades no escolarizada, mixta, abierta y a distancia, a fin de propiciar la adquisición de competencias necesarias para acceder a la educación superior o, en su caso, al sector productivo.

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 de la Universidad Digital del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Digital del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Digital del Estado de México, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**95,872.4**			**95,872.4**	**93,540.2**	**64.0**	**-2,332.2**	**-2.4**
Subsidio	95,872.4			95,872.4	93,540.2	64.0	-2,332.2	-2.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**32,065.2**		**32,065.2**	**52,538.0**	**36.0**	**20,472.8**	**63.8**
Ingresos Financieros					37.8		37.8	
Disponibilidades Financieras		24,225.0		24,225.0	24,225.0	16.6		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					24,200.8	16.6	24,200.8	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		7,840.2		7,840.2			-7,840.2	-100.0
Ingresos Diversos					4,074.4	2.8	4,074.4	
TOTAL	**95,872.4**	**32,065.2**		**127,937.6**	**146,078.2**	**100.0**	**18,140.6**	**14.2**

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

Los ingresos que recaudó la Universidad ascienden a 146,078.2 miles de pesos, importe superior al ingreso previsto en 50,205.8 miles de pesos. La variación se presentó principalmente en otros ingresos y beneficios en el renglón de disponibilidades financieras por 24,225.0 miles de pesos y en pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 24,200.8 miles de pesos.

Se identificaron 5,749.8 miles de pesos de ingresos de gestión los cuales derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, se recaudaron a través del subsidio estatal.

INGRESOS RECAUDADOS

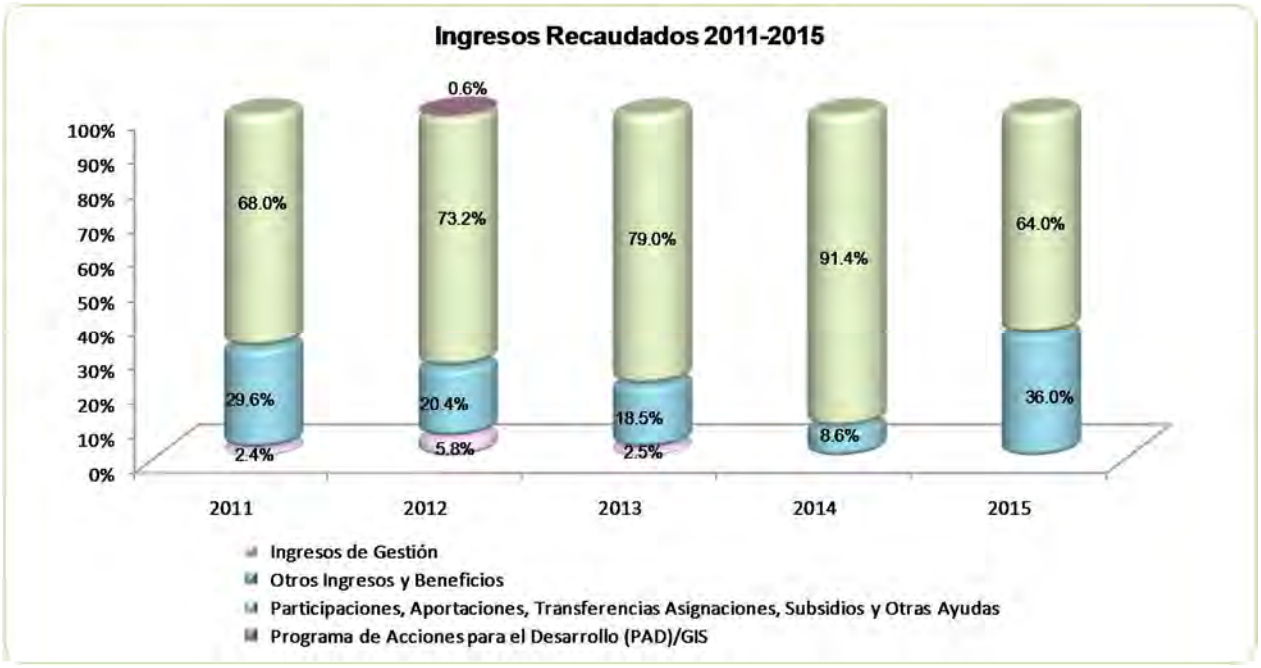
Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,526.6**	**5,031.2**	**2,330.0**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,526.6	5,031.2	2,330.0		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**43,437.9**	**63,889.9**	**73,799.1**	**91,100.9**	**93,540.2**
Subsidio	43,437.9	63,889.9	73,799.1	91,100.9	93,540.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**18,917.3**	**17,830.1**	**17,289.2**	**8,587.9**	**52,538.0**
Ingresos Financieros	170.2	10.6	195.1	101.3	37.8
Disponibilidades Financieras	13,939.7		4,091.0	500.0	24,225.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	4,401.3	17,366.5	12,075.1	7,899.2	24,200.8
Ingresos Diversos	406.1	453.0	928.0	87.4	4,074.4
SUBTOTAL	**63,881.8**	**86,751.2**	**93,418.3**	**99,688.8**	**146,078.2**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		480.0			
TOTAL	**63,881.8**	**87,231.2**	**93,418.3**	**99,688.8**	**146,078.2**

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

Los ingresos recaudados por 146,078.2 miles de pesos presentan un incremento de 46,389.4 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente en los rubros de disponibilidades financieras así como de pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	64,337.1	6,874.3	3,374.3	67,837.1	48,748.6	47.1	-19,088.5	-28.1
Materiales y Suministros	4,878.0	1,043.6	1,043.6	4,878.0	3,667.9	3.6	-1,210.1	-24.8
Servicios Generales	21,704.3	4,340.8	4,340.8	21,704.3	17,734.8	17.1	-3,969.5	-18.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,823.3	20,275.0		22,098.3	21,871.0	21.1	-227.3	-1.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,129.7	2,332.6	1,882.6	3,579.7	3,576.2	3.5	-3.5	-0.1
Deuda pública		7,840.2		7,840.2	7,840.2	7.6		
TOTAL	**95,872.4**	**42,706.5**	**10,641.3**	**127,937.6**	**103,438.7**	**100.0**	**-24,498.9**	**-19.1**

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

La UDEM ejerció 103,438.7 miles de pesos, de un presupuesto previsto en 95,872.4 miles de pesos, derivado de ampliaciones netas por 32,065.2 miles de pesos. El rubro en que se ejercieron mayores recursos fue servicios personales con 48,748.6 miles de pesos, que representa el 47.1 por ciento del total ejercido.

Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro egresos por capítulo de la Cuenta Pública.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 28,565.2 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

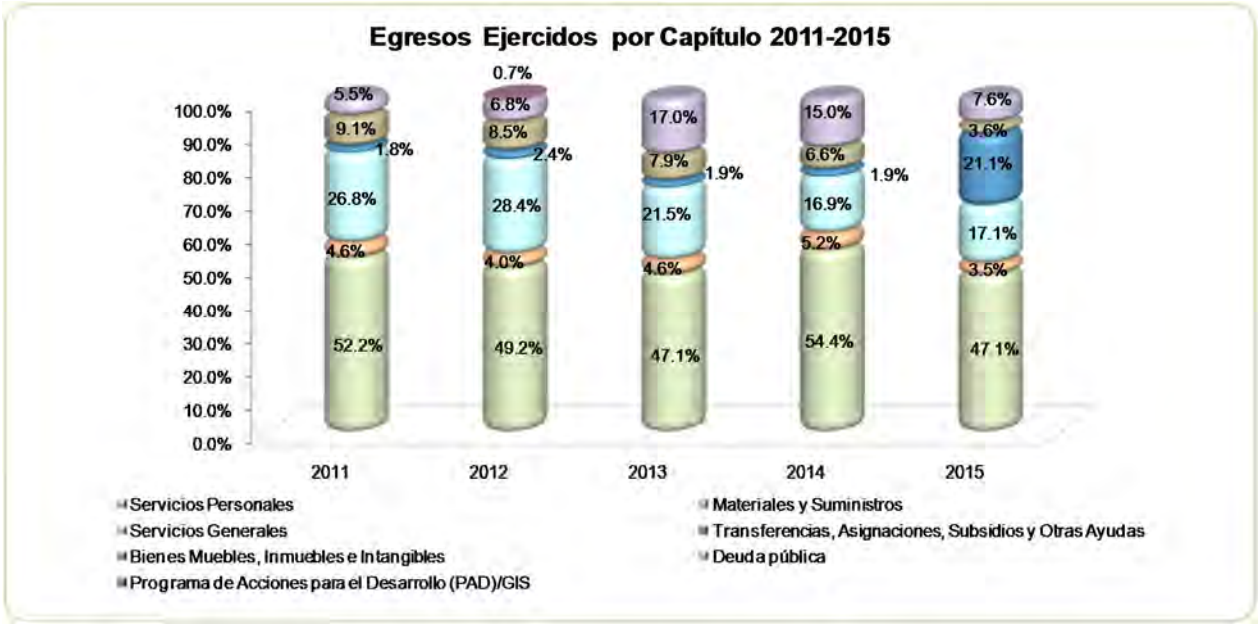
Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Servicios Personales	31,370.9	35,474.4	40,207.4	47,136.8	48,748.6
Materiales y Suministros	2,736.7	2,929.9	3,920.8	4,504.0	3,667.9
Servicios Generales	16,133.4	20,458.4	18,388.4	14,619.0	17,734.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,104.4	1,703.5	1,658.8	1,689.3	21,871.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,443.8	6,105.8	6,731.0	5,706.8	3,576.2
Deuda pública	3,288.9	4,883.3	14,480.5	13,005.6	7,840.2
SUBTOTAL	**60,078.1**	**71,555.3**	**85,386.9**	**86,661.5**	**103,438.7**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		480.0			
TOTAL	**60,078.1**	**72,035.3**	**85,386.9**	**86,661.5**	**103,438.7**

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

Los egresos ejercidos por 103,438.7 miles de pesos presentan un incremento por 16,777.2 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejados principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; sin embargo, se observa un decremento en el capítulo de deuda pública por 5,165.4 miles de pesos, representando el 39.7 por ciento con respecto al ejercicio 2014.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	92,742.7	23,775.0	116,517.7	22,389.2	69,633.0	92,022.2	-24,495.5	-21.0
Gasto Capital	3,129.7	450.0	3,579.7	1,310.2	2,266.1	3,576.3	-3.4	-0.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		7,840.2	7,840.2		7,840.2	7,840.2		
Total	**95,872.4**	**32,065.2**	**127,937.6**	**23,699.4**	**79,739.3**	**103,438.7**	**-24,498.9**	**-19.1**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	95,872.4	32,065.2	127,937.6	23,699.4	79,739.3	103,438.7	-24,498.9	-19.1
Total	**95,872.4**	**32,065.2**	**127,937.6**	**23,699.4**	**79,739.3**	**103,438.7**	**-24,498.9**	**-19.1**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

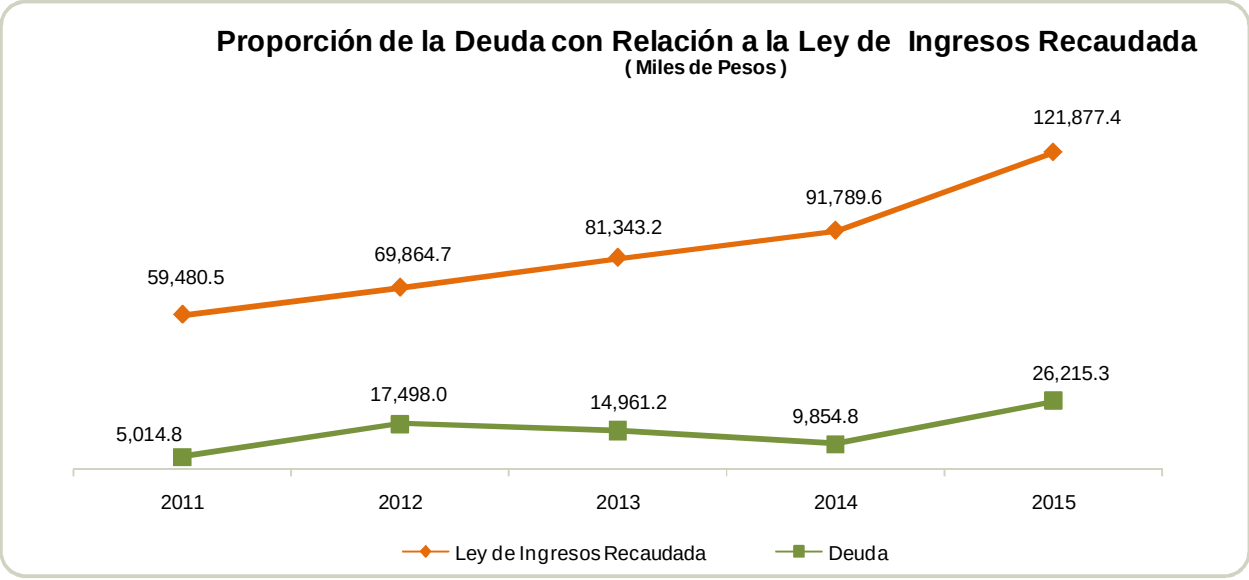
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**95,872.4**	**24,225.0**	**120,097.4**	**23,699.4**	**71,899.1**	**95,598.5**	**-24,498.9**	**-20.4**
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	95,872.4	24,225.0	120,097.4	23,699.4	71,899.1	95,598.5	-24,498.9	-20.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**7,840.2**	**7,840.2**		**7,840.2**	**7,840.2**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		7,840.2	7,840.2		7,840.2	7,840.2		
Total del Gasto	**95,872.4**	**32,065.2**	**127,937.6**	**23,699.4**	**79,739.3**	**103,438.7**	**-24,498.9**	**-19.1**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	59,480.5	69,864.7	81,343.2	91,789.6	121,877.4
Deuda	5,014.8	17,498.0	14,961.2	9,854.8	26,215.3
%	**8.4**	**25.0**	**18.4**	**10.7**	**21.5**

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



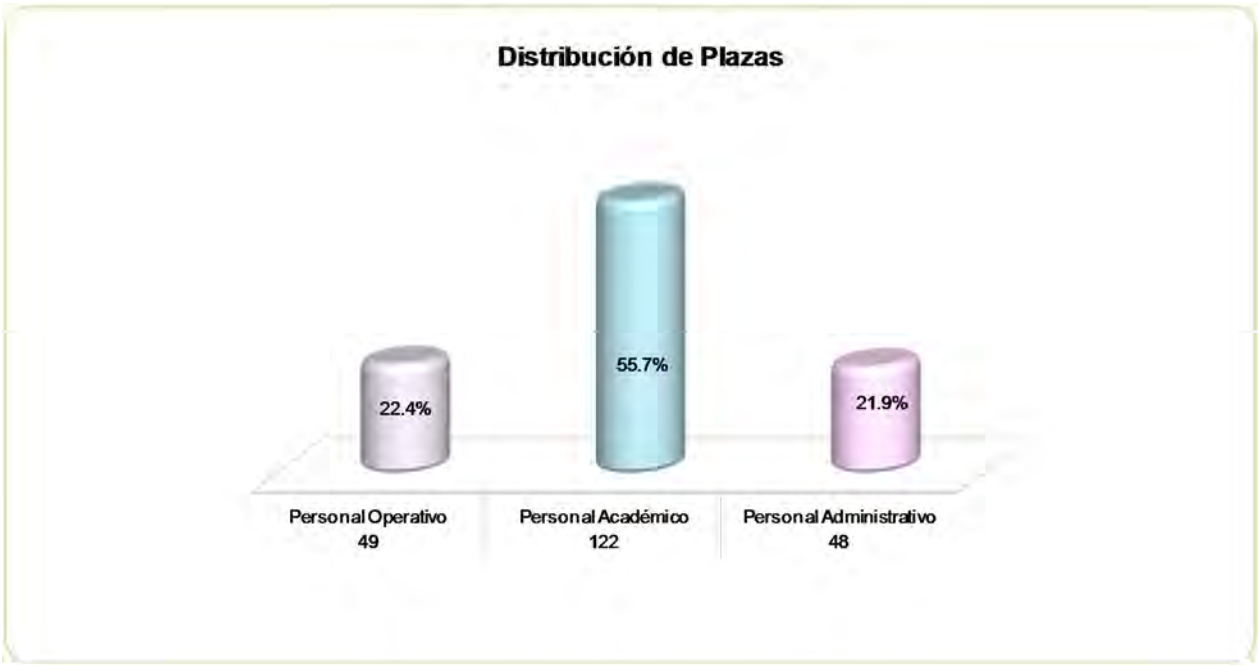
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN PLAZAS	VARIACIÓN %
Personal Operativo	54	54	8	13	49	-5	-9.3
Personal Académico	131	131	42	51	122	-9	-6.9
Personal Administrativo	40	40	15	7	48	8	20.0
T O T A L	**225**	**225**	**65**	**71**	**219**	**-6**	**-3**

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

La Universidad cuenta al inicio del ejercicio con 225 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 219 plazas, observando una disminución de 6 plazas en comparación con el ejercicio 2014.



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	24,143.7	13,980.3	10,163.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	30,496.3	26,316.3	4,180.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,623.1	4,279.8	-2,656.7
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**56,263.1**	**44,576.4**	**11,686.7**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,071.3		4,071.3
Bienes Muebles	37,417.0	31,925.3	5,491.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-19,292.1	-16,103.6	-3,188.5
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**22,196.2**	**15,821.7**	**6,374.5**
TOTAL ACTIVO	**78,459.3**	**60,398.1**	**18,061.2**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,215.3	9,854.8	16,360.5
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**26,215.3**	**9,854.8**	**16,360.5**
TOTAL PASIVO	**26,215.3**	**9,854.8**	**16,360.5**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones			
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,700.7	17,341.2	-15,640.5
Resultado de Ejercicios Anteriores	50,543.3	33,202.1	17,341.2
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**52,244.0**	**50,543.3**	**1,700.7**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**52,244.0**	**50,543.3**	**1,700.7**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**78,459.3**	**60,398.1**	**18,061.2**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 24,143.7 miles de pesos se encuentra integrado por 8 cuentas bancarias en el banco BBVA Bancomer, S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 30,496.3 miles de pesos se integra principalmente por subsidio estatal pendiente de recaudar del Gobierno del Estado de México.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de 1,623.1 miles de pesos se encuentra integrado por:

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
GIS Estudio de Prevención	480.00
Bienes en Tránsito	1,143.10
T O T A L	**1,623.1**

INTEGRACIÓN ACTIVO NO CIRCULANTE

El saldo de 41,488.3 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Edificios no Habitacionales	4,071.30
Mobiliario y Equipo de Administración	31,812.60
Mobiliario y Equipo de Educacional y Recreativo	1,728.50
Vehículos y Equipo de Transporte	3,875.90
T O T A L	**41,488.3**

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Esta cuenta presenta un saldo de 19,292.1 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por:

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	22,582.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	
Finiquitos 2011	119.7
GES Consultores S.C.	336.0
Convenio con la Universidad a Distancia	1,485.7
ISSEMYM	416.2
3.0% Erogaciones por Remuneración al Trabajo	145.8
Finiquitos 2014	35.6
ISR Provisión	390.5
Finiquitos 2015.	636.2
Otros	66.9
T O T A L	**26,215.3**

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	93,540.2	88,100.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**93,540.2**	**88,100.9**
Ingresos Financieros	37.8	101.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,074.5	3,087.4
Otros Ingresos y Beneficios	**4,112.3**	**3,188.7**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**97,652.5**	**91,289.6**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	48,748.5	47,136.8
Materiales y Suministros	3,667.9	4,504.0
Servicios Generales	17,734.8	14,619.0
Gastos de Funcionamiento	**70,151.2**	**66,259.8**
Transferencias al Resto del Sector Público	21,871.0	1,689.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**21,871.0**	**1,689.3**
Otros Gastos	3,188.6	4,113.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**3,188.6**	**4,113.6**
Inversión Pública no Capitalizable	741.0	1,885.7
Inversión Pública	**741.0**	**1,885.7**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**95,951.8**	**73,948.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**1,700.7**	**17,341.2**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			17,341.2		17,341.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		33,202.1			33,202.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**33,202.1**	**17,341.2**		**50,543.3**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		**33,202.1**	**17,341.2**		**50,543.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,700.7		1,700.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		17,341.2	-17,341.2		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**17,341.2**	**-15,640.5**		**1,700.7**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**50,543.3**	**1,700.7**		**52,244.0**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		10,163.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		4,180.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,656.7	
Total Activo Circulante	**2,656.7**	**14,343.4**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		4,071.3
Bienes Muebles		5,491.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,188.6	
Total Activo No Circulante	**3,188.6**	**9,563.2**
Total Activo	**5,845.3**	**23,906.6**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,360.5	
Pasivo Circulante	**16,360.5**	
Total Pasivo	**16,360.5**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		15,640.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	17,341.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**17,341.2**	**15,640.5**
Total Hacienda Pública/Patrimonio	**17,341.2**	**15,640.5**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	93,540.2	88,100.9
Otros Orígenes de Operación	4,112.3	3,188.7
Total Origen	**97,652.5**	**91,289.6**
Aplicación		
Servicios Personales	48,748.5	47,136.8
Materiales y Suministros	3,667.9	4,504.0
Servicios Generales	17,734.8	14,619.0
Transferencias al Resto del Sector Público	21,871.0	7,688.6
Otras Aplicaciones de Operación	3,929.6	
Total Aplicación	**95,951.8**	**73,948.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**1,700.7**	**17,341.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,071.3	
Bienes Muebles	5,491.9	
Otros Orígenes de Inversión	-2,656.7	
Total Origen	**6,906.5**	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**6,906.5**	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	15,536.5	5,999.3
Total Origen	**15,536.5**	**5,999.3**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento		9,360.2
Total Aplicación		**9,360.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**15,536.5**	**-3,360.9**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**24,143.7**	**13,980.3**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**24,143.7**	**13,980.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	13,980.3	135,161.4	124,998.0	24,143.7	10,163.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,316.3	98,630.3	94,450.3	30,496.3	4,180.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,279.8	1,143.1	3,799.8	1,623.1	-2,656.7
Total Activo Circulante	**44,576.4**	**234,934.8**	**223,248.1**	**56,263.1**	**11,686.7**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		4,071.3		4,071.3	4,071.3
Bienes Muebles	31,925.3	5,491.7		37,417.0	5,491.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-16,103.6	1,366.2	4,554.7	-19,292.1	-3,188.5
Total Activo No Circulante	**15,821.7**	**10,929.2**	**4,554.7**	**22,196.2**	**6,374.5**
TOTAL DEL ACTIVO	**60,398.1**	**245,864.0**	**227,802.8**	**78,459.3**	**18,061.2**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**9,854.8**	**26,215.3**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**9,854.8**	**26,215.3**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	56,263.1
Total Pasivo Circulante	26,215.3
CAPITAL DE TRABAJO	**30,047.8**

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

El capital de trabajo de la Universidad asciende a 30,047.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Guzmán Tello de Meneses, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Universidad Digital del Estado de México (UDEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, así mismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Universidad Digital del Estado de México (UDEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	Durante el ejercicio la Universidad no ejerció recursos federales.
13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública.	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	N/A	Durante el ejercicio la Universidad no ejerció recursos federales.
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	Durante el ejercicio la Universidad no ejerció recursos federales.
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	Durante el ejercicio la Universidad no ejerció recursos federales.
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

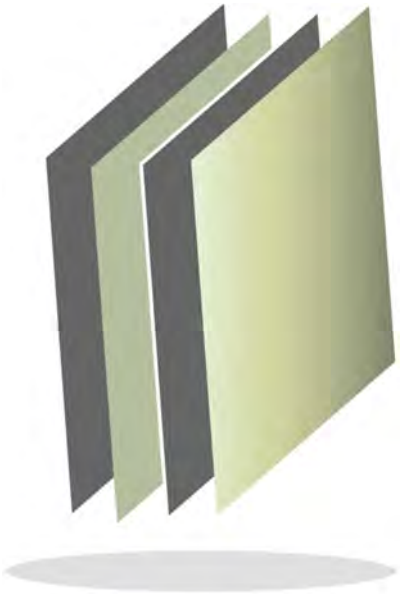
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	PATRIMONIALES		
1	La Universidad afecta la cuenta 1124 Ingresos por recuperar a corto plazo siendo esta, de uso exclusivo para el Issemym	Verificar los registros realizados en la cuenta y realizar la depuración y reclasificación correspondiente.	Capítulo VIII Catálogo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	ANTICIPO A CONTRATISTAS		
2	La Universidad refleja anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo al 31 de diciembre del 2015 y que al verificar al mes de abril 2016 sigue sin presentar movimientos.	Realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones necesarias para su comprobacion o reintregro.	Capítulo VI Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
3	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 28,565.2 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso, realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. 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.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
4	Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro egresos por capítulo de la Cuenta Pública.	Enviar los estados y la información financiera que muestre amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha.	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.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
5	La universidad no ha publicado en su página de internet el inventario de bienes de conformidad con lo señalado en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Universidad Intercultural del Estado de México

UIEM

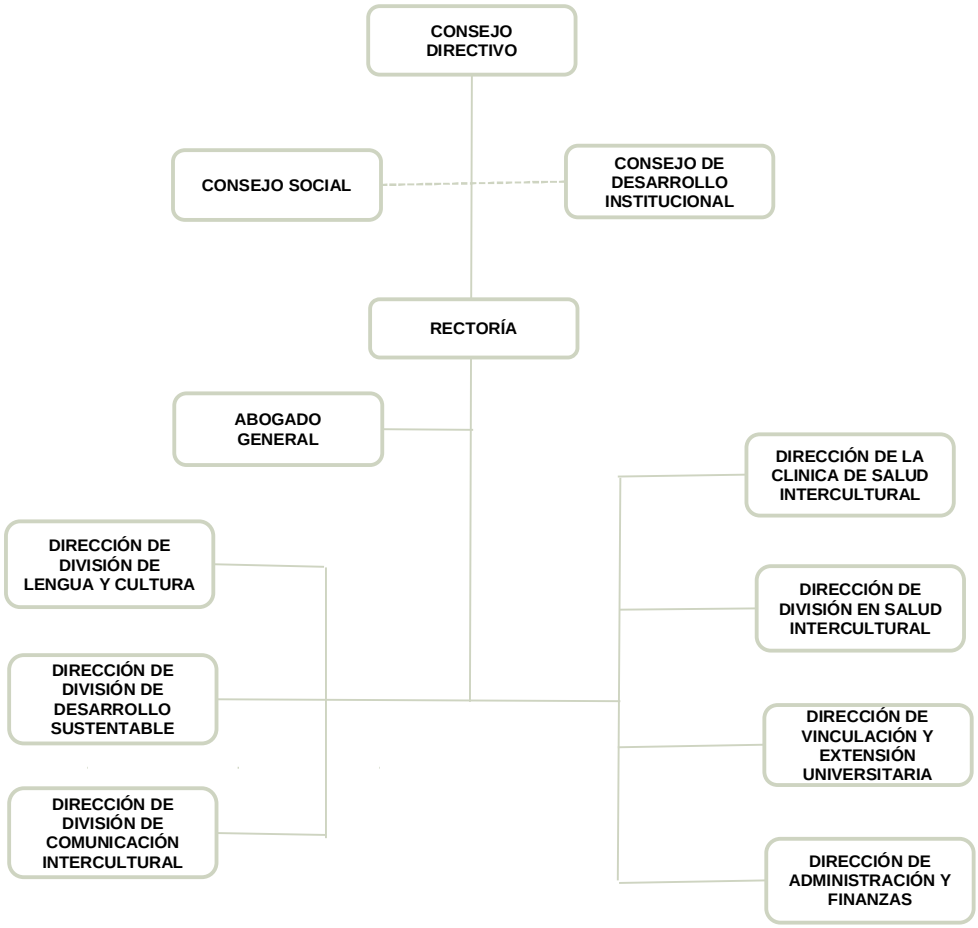
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	381
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	385
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	411

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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

OBJETIVO

Impartir programas educativos de alta calidad orientados a formar profesionales e intelectuales comprometidos con el desarrollo económico y cultural, propiciar el desarrollo de las competencias comunicativas en diversas lenguas, promoviendo el dominio de una segunda lengua; formar individuos con actitud científica, creativos, solidarios, con espíritu emprendedor e innovador.

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 de la Universidad Intercultural del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación detallada del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Intercultural del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Intercultural del Estado de México, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,691.8**		**1,691.8**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,691.8		1,691.8					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**58,605.3**	**42,832.1**		**101,437.4**	**100,944.3**	**28.3**	**-493.1**	**-0.5**
Subsidio	58,605.3	42,832.1		101,437.4	100,944.3	28.3	-493.1	-0.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**239,258.0**		**239,258.0**	**252,335.8**	**70.8**	**13,077.8**	**5.5**
Ingresos Financieros					1,125.6	0.3	1,125.6	
Disponibilidades Financieras		4,906.6		4,906.6	4,906.6	1.4		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					48,557.6	13.6	48,557.6	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		79,981.2		79,981.2			-79,981.2	-100.0
Ingresos Diversos		154,370.2		154,370.2	197,746.0	55.5	43,375.8	28.1
SUBTOTAL	**60,297.1**	**282,090.1**	**1,691.8**	**340,695.4**	**353,280.1**	**99.1**	**12,584.7**	**3.7**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	3,030.6			3,030.6	3,030.6	0.9		
TOTAL	**63,327.7**	**282,090.1**	**1,691.8**	**343,726.0**	**356,310.7**	**100.0**	**12,584.7**	**3.7**

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

Los ingresos previstos para el 2015, fueron de 63,327.7 miles de pesos, recaudándose un total de 356,310.7 miles de pesos, de los cuales 3,030.6 miles de pesos por Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), 100,944.3 miles de pesos de subsidio; así como, ingresos diversos por 197,746.0 miles de pesos que corresponden al 55.5 por ciento del total recaudado.

La universidad tenía previsto recaudar 1,691.8 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

INGRESOS RECAUDADOS

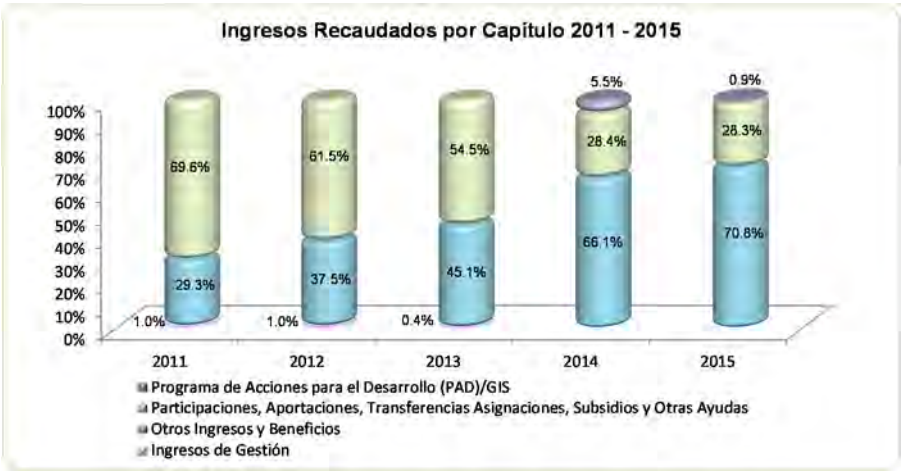
Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,131.4**	**1,270.9**	**669.0**		
Ingresos por Servicios	1,131.4	1,270.9	669.0		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**75,984.9**	**81,280.5**	**93,707.7**	**74,555.5**	**100,944.3**
Subsidio	75,984.9	81,280.5	93,707.7	74,555.5	100,944.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**31,984.0**	**49,575.8**	**77,654.0**	**173,858.0**	**252,335.8**
Ingresos Financieros	1,953.5	2,661.1	2,846.9	2,315.7	1,125.6
Disponibilidades Financieras	2,981.9	5,799.3	21,990.2	20,212.7	4,906.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	21,146.5	32,870.9	45,460.9	93,405.1	48,557.6
Ingresos Diversos	5,902.1	8,244.5	7,356.0	57,924.5	197,746.0
SUBTOTAL	**109,100.3**	**132,127.2**	**172,030.7**	**248,413.5**	**353,280.1**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				14,545.9	3,030.6
TOTAL	**109,100.3**	**132,127.2**	**172,030.7**	**262,959.4**	**356,310.7**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó un incremento de 93,351.3 miles de pesos con respecto al ejercicio 2014, principalmente en ingresos diversos y subsidio.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	25,193.4	11,188.2	1,013.9	35,367.7	34,783.0	10.5	-584.7	-1.7
Materiales y Suministros	7,916.2	3,573.9	2,959.7	8,530.4	8,045.5	2.4	-484.9	-5.7
Servicios Generales	22,617.3	164,492.8	13,443.7	173,666.4	167,480.1	50.8	-6,186.3	-3.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,272.8	4,587.5	899.4	4,960.9	3,957.8	1.2	-1,003.1	-20.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,297.4	8,004.7	442.2	10,859.9	5,245.9	1.6	-5,614.0	-51.7
Inversión Pública		27,328.9		27,328.9	27,328.9	8.3		
Deuda Pública		79,981.2		79,981.2	79,981.2	24.3		
SUBTOTAL	**60,297.1**	**299,157.2**	**18,758.9**	**340,695.4**	**326,822.4**	**99.1**	**-13,873.0**	**-4.1**
INVERSIÓN PÚBLICA	**3,030.6**			**3,030.6**	**3,030.6**	**0.9**		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	3,030.6			3,030.6	3,030.6	0.9		
TOTAL	**63,327.7**	**299,157.2**	**18,758.9**	**343,726.0**	**329,853.0**	**100.0**	**-13,873.0**	**-4.0**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015, fue de 329,853.0 miles de pesos, siendo servicios generales donde se ejerció mayor presupuesto con 167,480.1 miles de pesos que representan el 50.8% con respecto al total ejercido y deuda pública con 79,981.2 miles de pesos.

Durante el ejercicio se autorizaron 27,328.9 miles de pesos para el capítulo de inversión pública, los cuales se ejercieron en la construcción del plantel Tepetlixpa.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 280,398.3 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

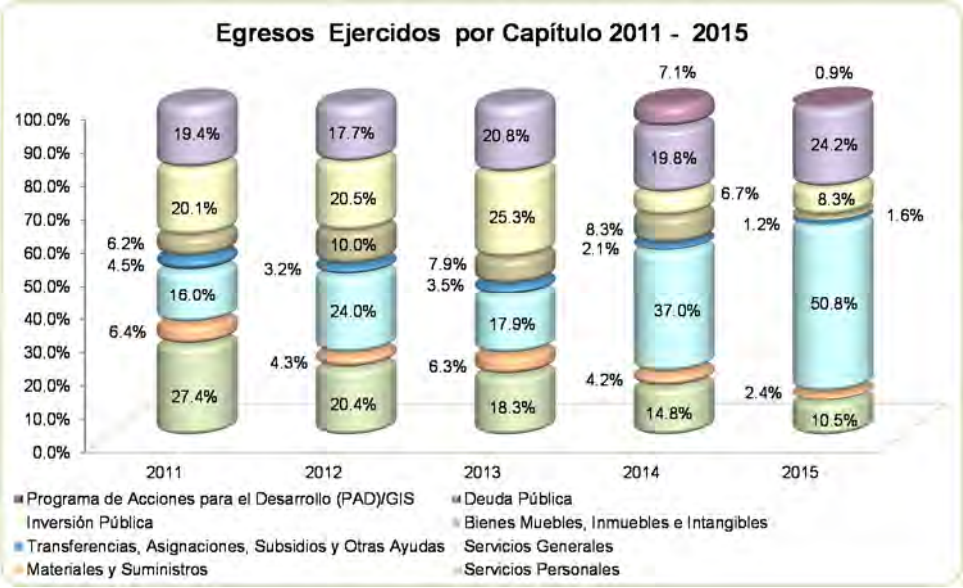
Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	18,998.2	19,633.9	22,464.1	30,326.5	34,783.0
Materiales y Suministros	4,470.6	4,096.2	7,685.6	8,640.4	8,045.5
Servicios Generales	11,063.3	23,070.2	21,958.6	75,794.1	167,480.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,144.3	3,059.9	4,252.1	4,375.1	3,957.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,293.9	9,612.1	9,687.9	16,944.2	5,245.9
Inversión Pública	13,946.2	19,657.6	30,994.3	13,746.9	27,328.9
Deuda Pública	13,443.0	16,971.9	25,552.8	40,617.1	79,981.2
SUBTOTAL	**69,359.5**	**96,101.8**	**122,595.4**	**190,444.3**	**326,822.4**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				14,545.9	3,030.6
TOTAL	**69,359.5**	**96,101.8**	**122,595.4**	**204,990.2**	**329,853.0**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó un incremento por 124,862.8 miles de pesos, derivado principalmente por lo ejercido en los capítulos de servicios generales y deuda pública.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	56,999.7	165,525.8	222,525.5	14,127.7	200,138.8	214,266.5	-8,259.0	-3.7
Gasto Capital	6,328.0	34,891.3	41,219.3	30,359.4	5,245.9	35,605.3	-5,614.0	-13.6
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		79,981.2	79,981.2		79,981.2	79,981.2		
Total	**63,327.7**	**280,398.3**	**343,726.0**	**44,487.1**	**285,365.9**	**329,853.0**	**-13,873.0**	**-4.0**

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
[1] El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	63,327.7	280,398.3	343,726.0	44,487.1	285,365.9	329,853.0	-13,873.0	-4.0
Total	**63,327.7**	**280,398.3**	**343,726.0**	**44,487.1**	**285,365.9**	**329,853.0**	**-13,873.0**	**-4.0**

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
[1] El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**63,327.7**	**200,417.1**	**263,744.8**	**44,487.1**	**205,384.7**	**249,871.8**	**-13,873.0**	**-5.3**
Educación	63,327.7	200,417.1	263,744.8	44,487.1	205,384.7	249,871.8	-13,873.0	-5.3
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**79,981.2**	**79,981.2**		**79,981.2**	**79,981.2**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		79,981.2	79,981.2		79,981.2	79,981.2		
Total del Gasto	**63,327.7**	**280,398.3**	**343,726.0**	**44,487.1**	**285,365.9**	**329,853.0**	**-13,873.0**	**-4.0**

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
[1] El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

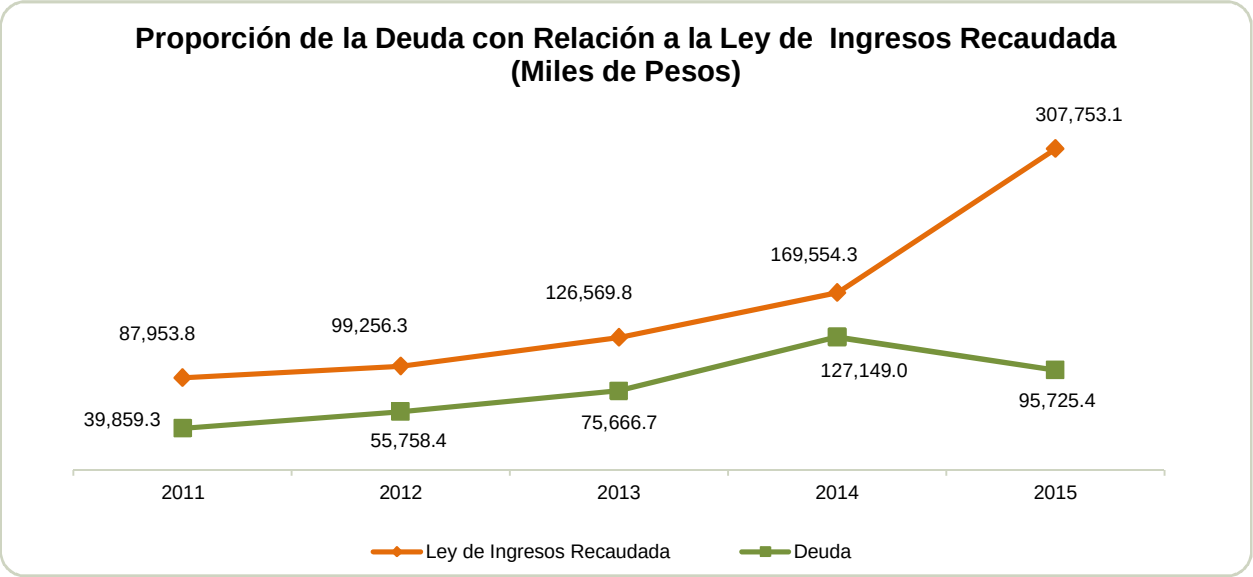
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

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

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	87,953.8	99,256.3	126,569.8	169,554.3	307,753.1
Deuda	39,859.3	55,758.4	75,666.7	127,149.0	95,725.4
%	**45.3**	**56.2**	**59.8**	**75.0**	**31.1**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas

Al 31 de Diciembre de 2015

CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN PLAZAS	VARIACIÓN %
Personal Operativo	53	54	24	19	59	5	9.3
Personal Académico	43	42	16	14	44	2	4.8
Personal Administrativo	21	21	2	2	21		
Personal Eventual	61	61	27	19	69	8	13.1
T O T A L	**178**	**178**	**69**	**54**	**193**	**15**	**27**

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

La universidad, cuenta al inicio del ejercicio 2015 con 178 plazas ocupadas, y de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 193 plazas, mostrando un incremento de 15 plazas.

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
94478 CONSTRUCCIÓN DE LA PLAZA DE ACCESO NORTE DE LA UNIVERSIDAD	3,030.6						3,030.6	10.0
CONSTRUCCIÓN DEL EDIFICIO DE DOCENCIA DEL PLANTEL TEPETLIXPA			27,328.9				27,328.9	90.0
TOTAL	**3,030.6**		**27,328.9**				**30,359.5**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	111,785.9	87,682.7	24,103.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	78,313.6	82,913.8	-4,600.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	92.0	1,258.1	-1,166.1
Inventarios	3,196.1	12,048.7	-8,852.6
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**193,387.6**	**183,903.3**	**9,484.3**
NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	3,114.2		3,114.2
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	191,875.1	161,515.7	30,359.4
Bienes Muebles	53,784.0	42,933.9	10,850.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-27,902.8	-22,084.7	-5,818.1
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**220,870.5**	**182,364.9**	**38,505.6**
TOTAL ACTIVO	**414,258.1**	**366,268.2**	**47,989.9**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	95,725.4	127,149.0	-31,423.6
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**95,725.4**	**127,149.0**	**-31,423.6**
TOTAL PASIVO	**95,725.4**	**127,149.0**	**-31,423.6**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	79,413.5	21,175.6	58,237.9
Resultado de Ejercicios Anteriores	239,011.6	217,836.0	21,175.6
Revalúos	107.6	107.6	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**318,532.7**	**239,119.2**	**79,413.5**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**318,532.7**	**239,119.2**	**79,413.5**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**414,258.1**	**366,268.2**	**47,989.9**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 111,785.9 miles de pesos, se encuentra depositado en dieciocho cuentas bancarias de la institución financiera BBVA Bancomer S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 78,313.6 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	25,356.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,450.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	50,507.0
T O T A L	**78,313.6**

Las cuentas por cobrar a corto plazo corresponden al subsidio estatal pendiente de pago por parte del Gobierno del Estado de México.

Los deudores diversos corresponden a los adeudos presentados principalmente por la Secretaría de Desarrollo Social con 44,083.6 miles de pesos y la Secretaría de Finanzas del Gobierno de B.C.S. con 3,500.0 miles de pesos, en hechos posteriores se corroboró que al 30 de abril de 2016 dichos saldos no se han comprobado en su totalidad, ya que la Secretaría de Desarrollo Social conserva un saldo de 38,483.6 miles de pesos, y la Secretaría de Finanzas del Gobierno de B.C.S. presenta un saldo por 1,100.0 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Se presenta un importe por 17.7 miles de pesos compuesto por 9.0 miles de pesos del Instituto Mexiquense del Emprendedor y por 8.7 miles de pesos, ambos saldos no presentaron movimientos durante el ejercicio 2015.

INVENTARIOS

El saldo de 3,196.1 miles de pesos se encuentra integrado por bienes en tránsito correspondientes a adquisiciones de equipo proveniente de recursos del Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas (PROFOCIE).

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por un fideicomiso proveniente del Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas (PROFOCIE).

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 191,875.1 miles de pesos está conformado por edificios con un saldo de 72,048.8 miles de pesos y por construcción en proceso de bienes con un saldo de 119,826.3 miles de pesos correspondiente principalmente a las obras denominadas; edificio Tláloc, construcción segundo nivel clínica de salud, laboratorios y talleres, obra ProExOEES 2015, entre otras.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	3,939.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	612.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	91,173.7
T O T A L	**95,725.4**

Se detectaron otras cuentas por pagar a corto plazo registradas con el concepto PROMEP por 630.0 miles de pesos y proyectos por 20,896.7 miles de pesos las cuales no detallan la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	103,974.9	89,101.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**103,974.9**	**89,101.4**
Ingresos Financieros	1,125.6	2,315.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	197,746.0	57,924.5
Otros Ingresos y Beneficios	**198,871.6**	**60,240.2**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**302,846.5**	**149,341.6**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	34,783.1	30,326.6
Materiales y Suministros	8,045.5	8,640.3
Servicios Generales	167,480.1	75,794.0
Gastos de Funcionamiento	**210,308.7**	**114,760.9**
Ayudas Sociales	3,957.8	4,375.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**3,957.8**	**4,375.1**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,818.1	8,663.3
Otros Gastos	2,439.7	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**8,257.8**	**8,663.3**
Inversión Pública no Capitalizable	908.7	366.7
Inversión Pública	**908.7**	**366.7**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**223,433.0**	**128,166.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**79,413.5**	**21,175.6**

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

La cuenta de otros gastos presenta movimientos por concepto de adquisiciones y reclasificaciones de pólizas.

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			21,175.6		21,175.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		217,836.0			217,836.0
Revalúos				107.6	107.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**217,836.0**	**21,175.6**	**107.6**	**239,119.2**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		**217,836.0**	**21,175.6**	**107.6**	**239,119.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			79,413.5		79,413.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		21,175.6	-21,175.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**21,175.6**	**58,237.9**		**79,413.5**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**239,011.6**	**79,413.5**	**107.6**	**318,532.7**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		24,103.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,600.2	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,166.1	
Inventarios	8,852.6	
Total Activo Circulante	**14,618.9**	**24,103.2**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		3,114.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		30,359.4
Bienes Muebles		10,850.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,818.1	
Total Activo No Circulante	**5,818.1**	**44,323.7**
Total Activo	**20,437.0**	**68,426.9**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		31,423.6
Pasivo Circulante		**31,423.6**
Total Pasivo		**31,423.6**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	58,237.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores	21,175.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**79,413.5**	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**79,413.5**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	103,974.9	89,101.4
Otros Orígenes de Operación	198,871.6	60,240.2
Total Origen	**302,846.5**	**149,341.6**
Aplicación		
Servicios Personales	34,783.1	30,326.6
Materiales y Suministros	8,045.5	8,640.3
Servicios Generales	167,480.1	75,794.0
Ayudas Sociales	3,957.8	4,375.1
Otras Aplicaciones de Operación	9,166.5	9,030.0
Total Aplicación	**223,433.0**	**128,166.0**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**79,413.5**	**21,175.6**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	5,818.1	
Otros Orígenes de Inversión	14,618.9	4,703.9
Total Origen	**20,437.0**	**4,703.9**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,359.4	27,093.9
Bienes Muebles	10,850.1	12,253.4
Otras Aplicaciones de Inversión	3,114.2	
Total Aplicación	**44,323.7**	**39,347.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-23,886.7**	**-34,643.4**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		51,482.3
Total Origen		**51,482.3**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	31,423.6	1,028.1
Total Aplicación	**31,423.6**	**1,028.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-31,423.6**	**50,454.2**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**24,103.2**	**36,986.4**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	87,682.7	50,696.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**111,785.9**	**87,682.7**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	87,682.7	1,116,377.5	1,092,274.3	111,785.9	24,103.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	82,913.8	980,732.4	985,332.6	78,313.6	-4,600.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,258.1	279.1	1,445.2	92.0	-1,166.1
Inventarios	12,048.7		8,852.6	3,196.1	-8,852.6
Total Activo Circulante	**183,903.3**	**2,097,389.0**	**2,087,904.7**	**193,387.6**	**9,484.3**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		15,402.5	12,288.3	3,114.2	3,114.2
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	161,515.7	30,359.4		191,875.1	30,359.4
Bienes Muebles	42,933.9	10,960.5	110.4	53,784.0	10,850.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-22,084.7		5,818.1	-27,902.8	-5,818.1
Total Activo No Circulante	**182,364.9**	**56,722.4**	**18,216.8**	**220,870.5**	**38,505.6**
TOTAL DEL ACTIVO	**366,268.2**	**2,154,111.4**	**2,106,121.5**	**414,258.1**	**47,989.9**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**127,149.0**	**95,725.4**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**127,149.0**	**95,725.4**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	193,387.6
Total Pasivo Circulante	95,725.4
CAPITAL DE TRABAJO	**97,662.2**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 97,662.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con disponibilidad de recursos, así como también capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Guzmán Tello de Meneses, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada a la UIEM fue efectuada con información sobre la matrícula escolar correspondiente al 2015, estuvo a cargo del despacho Sisto, Agramonte y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	N/A	La universidad no ejerció recursos federales
13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	N/A	La universidad no ejerció recursos federales
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	La universidad no ejerció recursos federales
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	N/A	La universidad no ejerció recursos federales

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

Universidad Intercultural del Estado de México (UIEM)

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

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

El organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en internet.

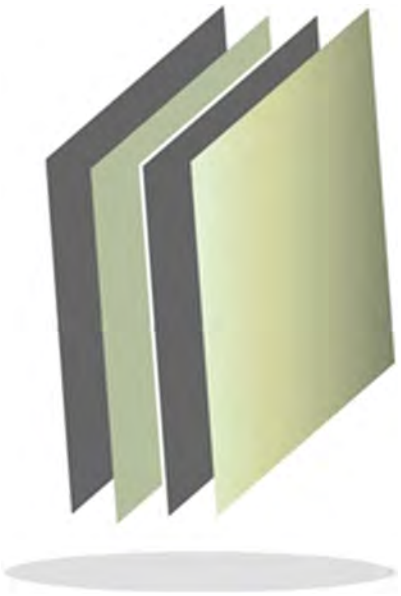
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	ANTICIPO A PROVEEDORES		
1	Se presenta un importe por 17.7 miles de pesos compuesto por 9.0 miles de pesos del Instituto Mexiquense del Emprendedor y por 8.7 miles de pesos, ambos saldos no presentaron movimientos durante el ejercicio 2015.	Realizar el análisis de los importes observados y apegarse a la normatividad establecida.	Capítulo VI Políticas de Registro inciso B anticipo a proveedores y contratistas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPITULO		
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 280,398.3 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. 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.
	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
3	Se presentan registros con el concepto PROMEP por 630.0 miles de pesos y proyectos con 20,896.7 miles de pesos los cuales no detallan la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.	Presentar la información contable de manera que muestre los aspectos importantes para la toma de decisiones y en su caso acompañarla de las notas explicativas necesarias para mostrar de manera amplia y clara la situación financiera del ente.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
3	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Universidad Mexiquense del Bicentenario

UMB

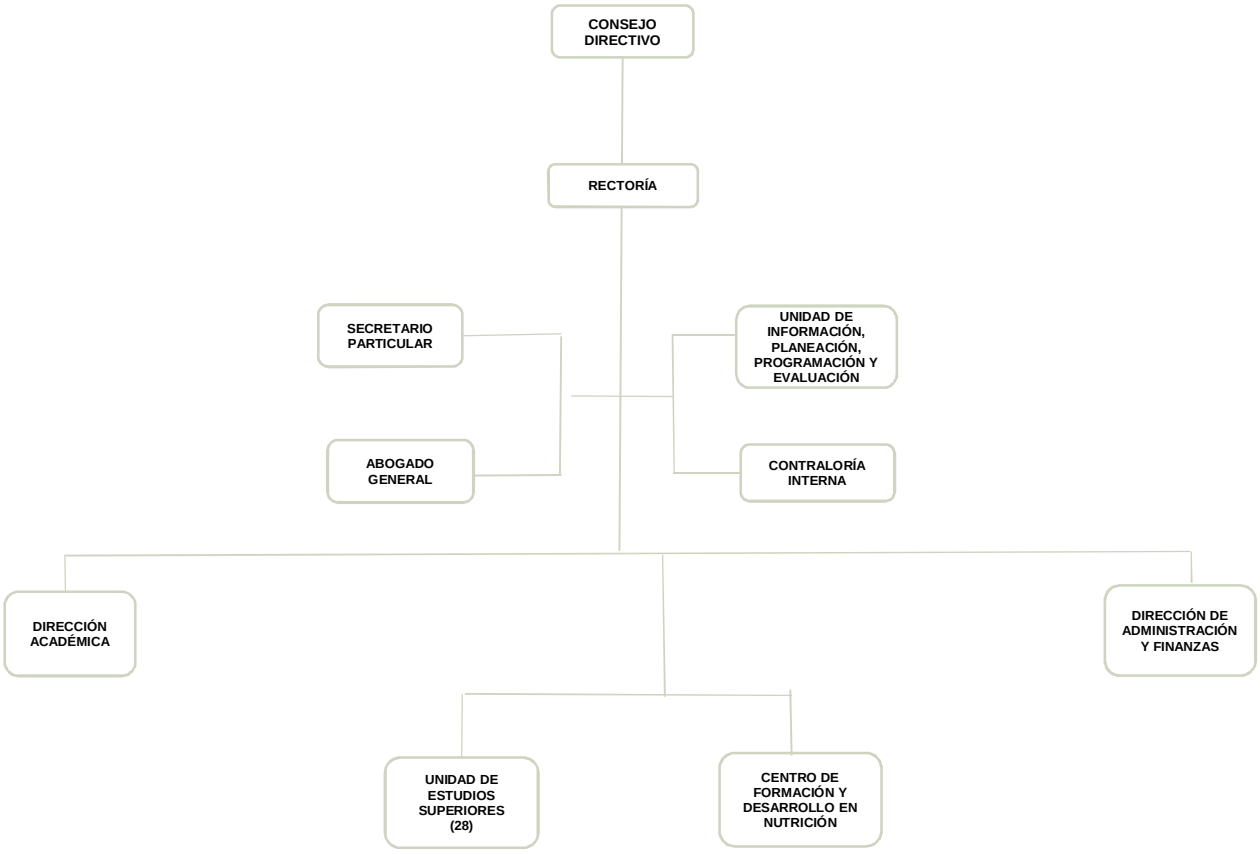
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	421
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	425
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	451

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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

OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 de la Universidad Mexiquense del Bicentenario, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de

financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Mexiquense del Bicentenario, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Mexiquense del Bicentenario, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**60,128.1**		**60,128.1**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	60,128.1		60,128.1					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**153,511.2**	**98,166.4**		**251,677.6**	**234,176.9**	**69.6**	**-17,500.7**	**-7.0**
Subsidio	153,511.2	98,166.4		251,677.6	234,176.9	69.6	-17,500.7	-7.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**145,499.8**		**145,499.8**	**37,470.1**	**11.1**	**-108,029.7**	**-74.2**
Ingresos Financieros					5,394.5	1.6	5,394.5	
Disponibilidades Financieras		5,065.5		5,065.5	5,065.5	1.5		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					15,758.7	4.7	15,758.7	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		139,959.0		139,959.0			-139,959.0	-100.0
Ingresos Diversos		475.3		475.3	11,251.4	3.3	10,776.1	2267.2
SUBTOTAL	**213,639.3**	**243,666.2**	**60,128.1**	**397,177.4**	**271,647.0**	**80.8**	**-125,530.4**	**-31.6**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	71,772.3			71,772.3	64,682.7	19.2	-7,089.6	-9.9
TOTAL	**285,411.6**	**243,666.2**	**60,128.1**	**468,949.7**	**336,329.7**	**100.0**	**-132,620.0**	**-28.3**

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

Los ingresos que recaudó la universidad, ascienden a 336,329.7 miles de pesos, importe inferior al modificado en 132,620.0 miles de pesos. La variación se debe principalmente a los pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores.

Durante el ejercicio 2015 se recaudó por concepto de subsidio 234,176.9 miles de pesos, importe que equivale al 69.6 por ciento del total recaudado.

La Universidad tenía previsto recaudar 60,128.1 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el Sector Central en su Cuenta Pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales a la UMB por 2,655.5 miles de pesos, que no son identificados dentro los ingresos presentados por el Organismo.

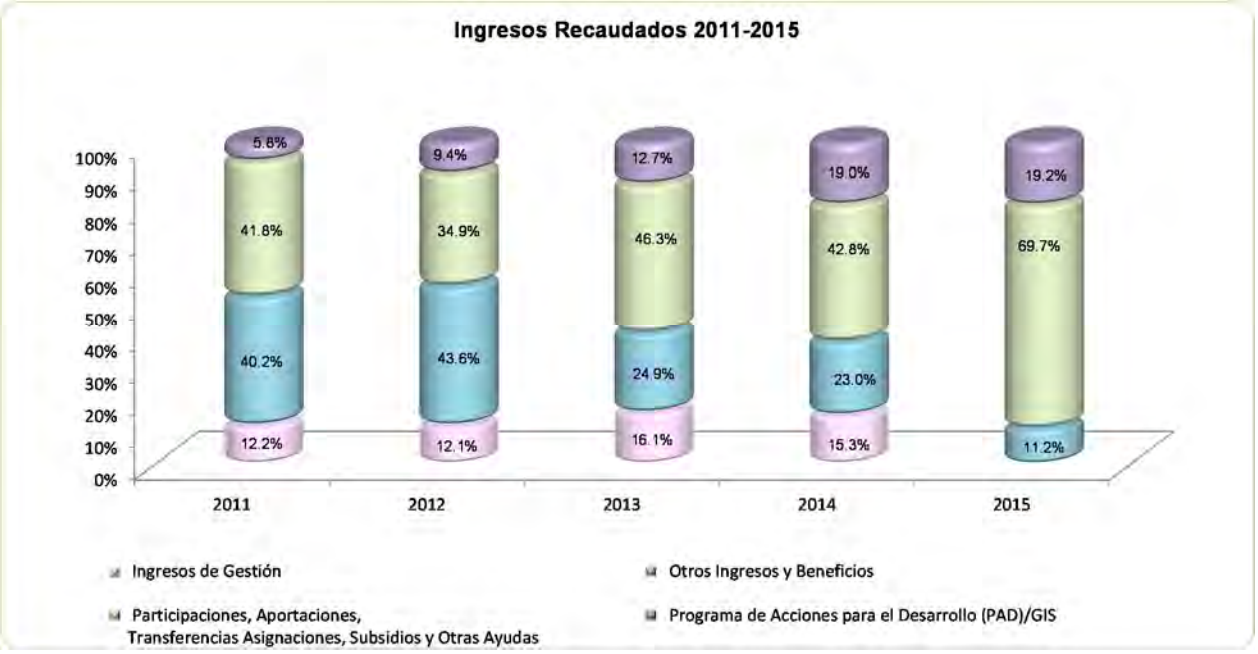
INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**34,582.7**	**43,966.6**	**54,374.1**	**50,138.0**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	34,582.7	43,966.6	54,374.1	50,138.0	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**119,052.1**	**126,664.8**	**156,404.6**	**140,512.9**	**234,176.9**
Subsidio	119,052.1	126,664.8	156,404.6	140,512.9	234,176.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**114,418.0**	**158,214.5**	**84,027.6**	**75,521.7**	**37,470.1**
Ingresos Financieros	150.0	1,354.7	3,727.0	3,780.1	5,394.5
Disponibilidades Financieras	29,559.0	62,354.7	16,800.0	10,053.3	5,065.5
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	36,118.2	80,506.2	59,320.2	61,582.2	15,758.7
Ingresos Diversos	48,590.8	13,998.9	4,180.4	106.1	11,251.4
SUBTOTAL	**268,052.8**	**328,845.9**	**294,806.3**	**266,172.6**	**271,647.0**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,500.0	34,065.3	42,820.5	62,497.3	64,682.7
TOTAL	**284,552.8**	**362,911.2**	**337,626.8**	**328,669.9**	**336,329.7**

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



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	165,687.9	25,334.6	25,334.6	165,687.9	158,782.2	44.6	-6,905.7	-4.2
Materiales y Suministros	6,001.8	5,306.7	4,519.3	6,789.2	6,384.1	1.8	-405.1	-6.0
Servicios Generales	28,949.6	20,111.4	8,345.3	40,715.7	38,135.4	10.7	-2,580.3	-6.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas		1,453.2	27.2	1,426.0	805.3	0.2	-620.7	-43.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		6,653.9	2,953.2	3,700.7	2,145.3	0.6	-1,555.4	-42.0
Inversión pública	13,000.0	25,898.8		38,898.8	10,075.0	2.8	-28,823.8	-74.1
Deuda pública		139,959.1		139,959.1	75,140.6	21.1	-64,818.5	-46.3
SUBTOTAL	**213,639.3**	**224,717.7**	**41,179.6**	**397,177.4**	**291,467.9**	**81.8**	**-105,709.5**	**-26.6**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	71,772.3			71,772.3	64,682.7	18.2	-7,089.6	- 9.9
TOTAL	**285,411.6**	**224,717.7**	**41,179.6**	**468,949.7**	**356,150.6**	**100.0**	**-112,799.1**	**-24.1**

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

La universidad mostró un presupuesto previsto por 285,411.6 miles de pesos y ampliaciones netas por 183,538.1 miles de pesos, obteniendo un presupuesto autorizado de 468,949.7 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 356,150.6 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 158,782.2 miles de pesos y deuda pública con 75,140.6 miles de pesos que representan el 44.6 y 21.1 por ciento del total ejercido respectivamente.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 894.9 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 356,150.6 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 336,329.7 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 19,820.9 miles de pesos.

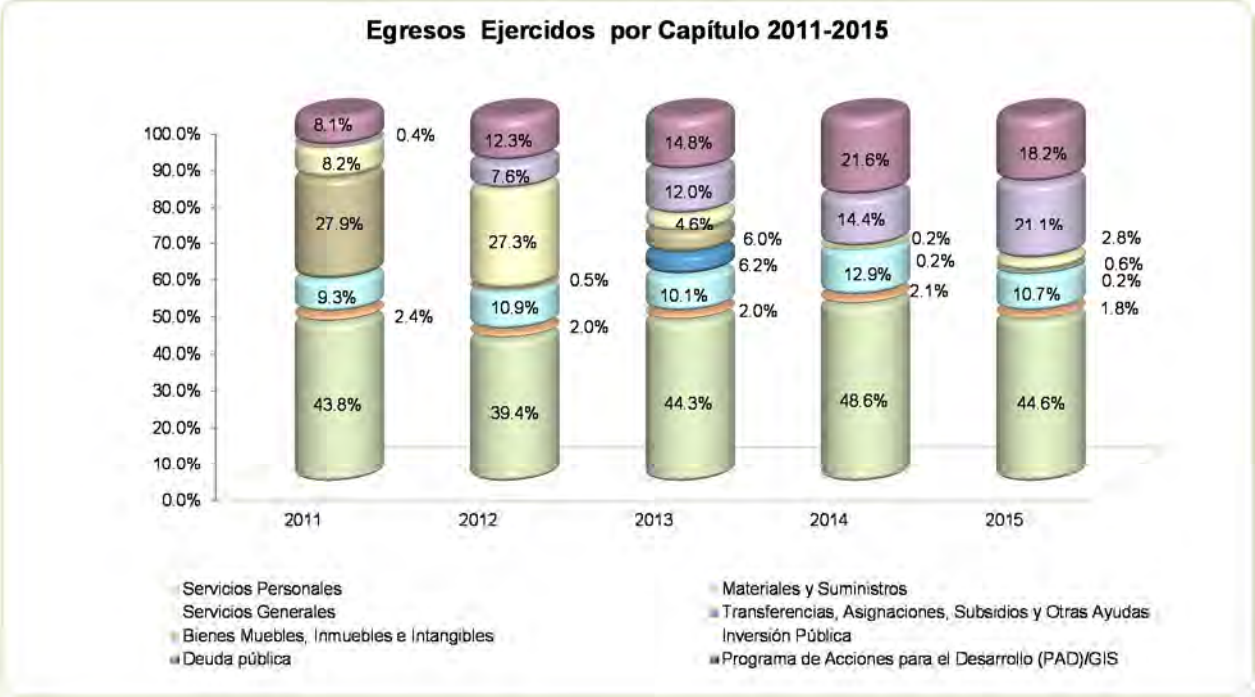
EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Servicios Personales	89,008.5	109,166.3	128,100.9	140,438.3	158,782.2
Materiales y Suministros	4,826.0	5,624.4	5,827.0	6,124.7	6,384.1
Servicios Generales	18,841.8	30,089.1	29,122.0	37,231.8	38,135.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			17,821.7	482.1	805.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	56,589.6	1,514.7	17,257.8		2,145.3
Inversión pública	16,634.4	75,575.0	13,156.8	433.3	10,075.0
Deuda pública	772.2	21,142.3	34,781.3	41,644.2	75,140.6
SUBTOTAL	**186,672.5**	**243,111.8**	**246,067.5**	**226,354.4**	**291,467.9**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,500.0	34,065.3	42,820.5	62,497.3	64,682.7
TOTAL	**203,172.5**	**277,177.1**	**288,888.0**	**288,851.7**	**356,150.6**

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	200,639.3	13,979.5	214,618.8	1,987.3	202,119.7	204,107.0	-10,511.8	-4.9
Gasto Capital	84,772.3	29,599.5	114,371.8	12,655.1	64,247.9	76,903.0	-37,468.8	-32.8
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		139,959.1	139,959.1		75,140.6	75,140.6	-64,818.5	-46.3
Total	**285,411.6**	**183,538.1**	**468,949.7**	**14,642.4**	**341,508.2**	**356,150.6**	**-112,799.1**	**-24.1**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	285,411.6	183,538.1	468,949.7	14,642.4	341,508.2	356,150.6	-112,799.1	-24.1
Total	**285,411.6**	**183,538.1**	**468,949.7**	**14,642.4**	**341,508.2**	**356,150.6**	**-112,799.1**	**-24.1**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

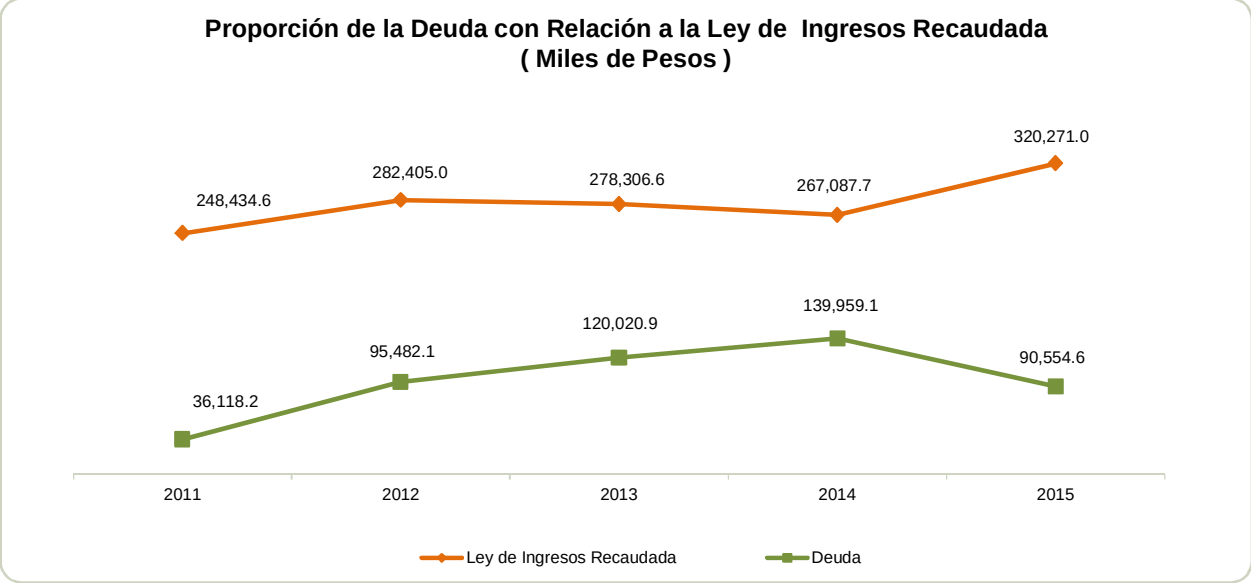
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**103.0**		**103.0**		**83.2**	**83.2**	**-19.8**	**-19.2**
Coordinación de la Política de Gobierno	103.0		103.0		83.2	83.2	-19.8	-19.2
Desarrollo Social	**285,308.6**	**43,579.0**	**328,887.6**	**14,642.4**	**266,284.4**	**280,926.8**	**-47,960.8**	**-14.6**
Educación	285,308.6	43,579.0	328,887.6	14,642.4	266,284.4	280,926.8	-47,960.8	-14.6
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**139,959.1**	**139,959.1**		**75,140.6**	**75,140.6**	**-64,818.5**	**-46.3**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		139,959.1	139,959.1		75,140.6	75,140.6	-64,818.5	-46.3
Total del Gasto	**285,411.6**	**183,538.1**	**468,949.7**	**14,642.4**	**341,508.2**	**356,150.6**	**-112,799.1**	**-24.1**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	248,434.6	282,405.0	278,306.6	267,087.7	320,271.0
Deuda	36,118.2	95,482.1	120,020.9	139,959.1	90,554.6
%	**14.5**	**33.8**	**43.1**	**52.4**	**28.3**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN PLAZAS	VARIACIÓN %
Personal Operativo	231						
Personal Académico		979	1,002	977	1,004	25	2.6
Personal Administrativo	989	240	35	36	239	-1	-0.4
Personal Eventual	19	19	8	11	16	-3	-15.8
T O T A L	**1,239**	**1,238**	**1,045**	**1,024**	**1,259**	**-4**	

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 1,238 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentan 1,239 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Conclusión de la obra de la UES Villa del Carbón (Tercera Etapa) FAM 2015. Nivel Superior (Obra Nueva) Villa del Carbón , Cabecera Municipal.					10,000,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	10,000,000.0	23.5
Construcción del Tercer Nivel de Aulas de la UES Jilotepec FAM 2015, Nivel Superior (Obra Nueva) Jilotepec. Cabecera Municipal					2,501,276.0	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	2,501,276.0	5.9
Terminación de la Construcción de espacios para Laboratorios, Talleres y Aulas Multiusos de la Unidad de Estudios Superiores Lerma (ProExOEES 2015 Nivel Superior) Ex Hacienda Doña Rosa, Lerma					$700,000.00	Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (ProExOEES)	700,000.0	1.6
Terminación de la Construcción de Espacios para Laboratorios Talleres y Aulas Multiusos de l Unidad de Estudios Superiores Tultitlan (ProExOEES 2015 Nivel Superior)Villa Esmeralda, Tultitlan					$500,000.00	Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (ProExOEES)	500,000.0	1.2
Contrucción y Equipamiento de Espacios para Laboratorios Talleres y Aulas Multiusos de la Unidad de Estudios Superiores Jiquipilco (ProExOEES 2015 Nivel Superior) Loma del Sitio, Jiquipilco					$6,000,000.00	Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (ProExOEES)	6,000,000.0	14.1
Contrucción y Equipamiento de la Primera Etapa de la Unidad de Estudios Superiores Temascalcingo (ProExOEES 2015 Nivel Superior) Puruahua, Temascalcingo					$13,000,000.00	Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (ProExOEES)	13,000,000.0	30.6
Construccion y Equipamiento de Espacios para Laboratorios, Talleres y Aulas Multiusos de la Unidad de Estudios Superiores Tlatlaya (ProExOEES 2015 Nivel Superior)San Pedro Limon, Tlatlaya					$6,698,716.00	Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (ProExOEES)	6,698,716.0	15.7
Equipamiento del laboratorio de Ingenieria Quimica de la Unidad de Estudios Superiores Tultitlan de la UMB (intereses generados FAM 2011, 2012, 2013 y 2014) Cabecera Municipal Tultitlan	$690,949.91					Intereses Generados FAM 2011, 2012, 2013 y 2014	690,949.9	1.6
Equipamiento, Mobiliario y Adecuaciones al Edificio de la Unidad de Estudios Superiores de Tultepec de la UMB (intereses generados FAM 2011, 2012, 2013 y 2014) Cabecera Municipal Tultepec	$738,461.56					Intereses Generados FAM 2011, 2012, 2013 y 2014	738,461.6	1.7
Adecuación y Equipamiento del Laboratorio de Ingenieria Mecanica de la Unidad de Estudios Superiores de Acambay (intereses generados FAM nivel superior2011, 2012, 2013 y 2014)La Soledad Acambay	$257,386.35					Intereses Generados FAM Nivel Superior 2011, 2012, 2013 y 2014	257,386.4	0.6
Adquisición de Videoproyectores para fortalecer el Proceso de enseñanza y Aprendizaje en las Unidades de Estudios Superiores de la Universidad Mexiquense del Bicentenario (intereses generados FAM Nivel superior 2011, 2012, 2013 y 2014) San Miguel Ocoyoacac	$149,337.52					Intereses Generados FAM Nivel Superior 2011, 2012, 2013 y 2014	149,337.5	0.4
Dotación de Pantallas Planas en la UES Tultepec para Fortalecer el Proceso de Enseñanza Aprendizaje (intereses generados FAM nivel superior 2011, 2012, 2013 y 2014)Paseos de Tultepec II, Tultepec	$42,116.77					Intereses Generados FAM Nivel Superior 2011, 2012, 2013 y 2014	42,116.8	0.1
Adquisicion de Videoproyectores y memorias USB para Fortalecer el Proceso de Enseñanza Aprendizaje en las Unidades de Esudios Superiores de la UMB (intereses generados FAMnivel superior 2012 - 2014)	$24,954.17					Intereses Generados FAM Nivel Superior 2012 - 2014)	24,954.2	0.1
Adquisición y Equipamiento para fortalecer el Proceso Administrativo de Enseñanza Aprendizaje en la Universidad Mexiquense del Bicentenario, Nivel Superior (intereses generados FAM 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015) San Miguel Ocoyoacac	$1,246,323.34					Intereses Generados FAM 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015	1,246,323.3	2.9
TOTAL	**3,149,529.6**				**39,399,992.0**		**42,549,521.6**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	50,499.5	8,922.0	41,577.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	114,016.5	162,191.1	-48,174.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	10,559.8	8,050.0	2,509.8
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**175,075.8**	**179,163.1**	**-4,087.3**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	265,643.9	231,009.5	34,634.4
Bienes Muebles	81,166.5	79,981.8	1,184.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-57,185.0	-48,546.1	-8,638.9
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**289,625.4**	**262,445.2**	**27,180.2**
TOTAL ACTIVO	**464,701.2**	**441,608.3**	**23,092.9**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	80,577.2	139,959.1	-59,381.9
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**80,577.2**	**139,959.1**	**-59,381.9**
NO CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	9,977.4		9,977.4
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	**9,977.4**		**9,977.4**
TOTAL PASIVO	**90,554.6**	**139,959.1**	**-49,404.5**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión)	70,858.3	66,084.9	4,773.4
Resultado de Ejercicios Anteriores	303,288.3	235,564.3	67,724.0
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**374,146.6**	**301,649.2**	**72,497.4**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**374,146.6**	**301,649.2**	**72,497.4**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**464,701.2**	**441,608.3**	**23,092.9**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 50,499.5 miles de pesos, que corresponden a diversas cuentas bancarias provenientes de recursos fiscales, recursos federales e ingresos propios.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancomer	49,682.9
Interacciones	816.6
T O T A L	**50,499.5**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 114,016.5 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	111,057.7
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,902.8
Deudores Diversos	56.0
T O T A L	**114,016.5**

La cuenta de deudores diversos se integra por el subsidio al empleo por 40.6 miles de pesos y gastos a comprobar por 15.4 miles de pesos de los cuales se verifica mediante hechos posteriores que al 30 de abril del 2016, el saldo deudor ha sido cancelado.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2015 presenta un saldo por 10,559.8 miles de pesos que corresponden a la cuenta de anticipo a contratistas.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 80,577.2 miles de pesos, que corresponden a los compromisos y obligaciones adquiridos por la universidad derivado de las adquisiciones de materiales e insumos y de la prestación de servicios para la operación de la misma y diversos adeudos de retenciones y contribuciones.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	911.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	79,665.8
T O T A L	**80,577.2**

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 9,977.4 miles de pesos, por financiamiento de una obra.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		50,138.0
Ingresos de la Gestión		**50,138.0**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	278,807.3	206,889.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**278,807.3**	**206,889.5**
Ingresos Financieros	5,394.5	3,780.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,274.0	106.1
Otros Ingresos y Beneficios	**6,668.5**	**3,886.2**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**285,475.8**	**260,913.7**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	158,782.2	140,438.3
Materiales y Suministros	6,384.1	6,124.7
Servicios Generales	38,135.4	37,231.8
Gastos de Funcionamiento	**203,301.7**	**183,794.8**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	27.2	482.1
Ayudas Sociales	778.1	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**805.3**	**482.1**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,638.9	9,776.3
Otros Gastos	999.3	134.7
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**9,638.2**	**9,911.0**
Inversión Pública no Capitalizable	872.3	640.9
Inversión Pública	**872.3**	**640.9**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**214,617.5**	**194,828.8**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**70,858.3**	**66,084.9**

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

La afectación que se realizó a la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores es por 1,639.1 miles de pesos y las actas de acuerdos del Órgano de Gobierno muestran que el monto autorizado es de 1,634.6 miles de pesos.

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			66,084.9		66,084.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		235,564.3			235,564.3
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**235,564.3**	**66,084.9**		**301,649.2**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		**235,564.3**	**66,084.9**		**301,649.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			70,858.3		70,858.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		66,084.9	-66,084.9		
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		1,639.1			
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**67,724.0**	**4,773.4**		**72,497.4**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**303,288.3**	**70,858.3**		**374,146.6**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		41,577.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	48,174.6	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		2,509.8
Total Activo Circulante	**48,174.6**	**44,087.3**
Bienes Muebles		34,634.4
Activos Intangibles		1,184.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,638.9	
Total Activo No Circulante	**8,638.9**	**35,819.1**
Total Activo	**56,813.5**	**79,906.4**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		59,381.9
Pasivo Circulante		**59,381.9**
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	9,977.4	
Pasivo No Circulante	**9,977.4**	
Total Pasivo	**9,977.4**	**59,381.9**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	4,773.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores	67,724.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**72,497.4**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**72,497.4**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Derechos	5,394.5	
Productos de Tipo Corriente		3,780.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		50,138.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	278,807.3	206,889.5
Otros Orígenes de Operación	1,274.0	106.1
Total Origen	**285,475.8**	**260,913.7**
Aplicación		
Servicios Personales	158,782.2	140,438.3
Materiales y Suministros	6,384.1	6,124.7
Servicios Generales	38,135.4	37,231.8
Subsidios y Subvenciones	27.2	482.1
Ayudas Sociales	778.1	
Otras Aplicaciones de Operación	10,510.5	10,551.9
Total Aplicación	**214,617.5**	**194,828.8**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**70,858.3**	**66,084.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	8,638.9	9,704.2
Otros Orígenes de Inversión	48,174.6	
Total Origen	**56,813.5**	**9,704.2**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		52,241.3
Bienes Muebles	35,819.1	3,278.5
Otras Aplicaciones de Inversión	2,509.8	28,993.3
Total Aplicación	**38,328.9**	**84,513.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**18,484.6**	**-74,808.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	11,616.5	19,938.2
Total Origen	**11,616.5**	**19,938.2**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	59,381.9	3,939.7
Total Aplicación	**59,381.9**	**3,939.7**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-47,765.4**	**15,998.5**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**41,577.5**	**7,274.5**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	8,922.0	1,647.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**50,499.5**	**8,922.0**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	8,922.0	778,831.4	737,253.9	50,499.5	41,577.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	162,191.1	287,436.5	335,611.1	114,016.5	-48,174.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,050.0	22,684.4	20,174.6	10,559.8	2,509.8
Total Activo Circulante	**179,163.1**	**1,088,952.3**	**1,093,039.6**	**175,075.8**	**-4,087.3**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	231,009.5	37,664.1	3,029.7	265,643.9	34,634.4
Bienes Muebles	79,981.8	2,188.8	1,004.1	81,166.5	1,184.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-48,546.1	98.8	8,737.7	-57,185.0	-8,638.9
Total Activo No Circulante	**262,445.2**	**39,951.7**	**12,771.5**	**289,625.4**	**27,180.2**
TOTAL DEL ACTIVO	**441,608.3**	**1,128,904.0**	**1,105,811.1**	**464,701.2**	**23,092.9**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			139,959.1	90,554.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			139,959.1	90,554.6

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	175,075.8
Total Pasivo Circulante	80,577.2
CAPITAL DE TRABAJO	**94,498.6**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 94,498.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Zárate García Paz y Asociados, S.A. de C.V., quien determinó dos observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El dictamen, de auditoría externa, a la matrícula se encuentra en proceso.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Universidad Mexiquense del Bicentenario (UMB)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

El enlace que aparece en la página web de la Universidad de Ley General de Contabilidad Gubernamental, abre la página del INFOEM.

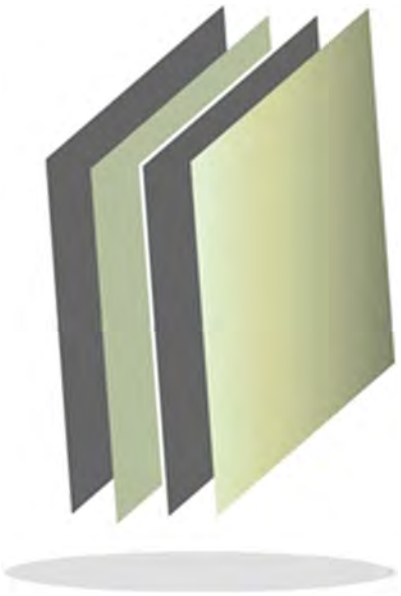
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 894.9 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
2	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 356,150.6 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado de 336,329.7 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 19,820.9 miles de pesos.	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas.	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
3	De acuerdo al instructivo de cuentas señalado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México la cuenta de Documentos por Pagar a Largo Plazo no se va a utilizar en el Estado de México para el ejercicio 2015.	Se recomienda realizar la reclasificación correspondiente.	Capítulo VII Instructivo de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	BANCOS		
4	La conciliación bancaria con cuenta contable 1112-01-084 de Bancomer presenta inconsistencia en su elaboración por 33.1 miles de pesos.	Verificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México, Capítulo III en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	AUDITORÍA EXTERNA A LA MATRÍCULA		
5	No envían la auditoría externa practicada a la matrícula. (Según el oficio UMB/205BO10000/0340/2016 la auditoría se encuentra en proceso)	Practicar la auditoría por los recursos federales otorgados.	Fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015.
	RECURSOS HUMANOS		
6	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 1,238 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 1,239, determinando una diferencia de 1 plaza.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	EGRESOS		
7	Se presentó una diferencia por 32,208.4 miles de pesos entre el presupuesto ejercido en inversión pública con el cuadro de ejercido en obra y/o acción por fuente de financiamiento proporcionado por la Universidad.	Efectuar la conciliación entre los registros y realizar los ajustes necesarios.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
8	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. El enlace que aparece en la página web de la Universidad del cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, abre la página del INFOEM www.umb.edomex.gob.mx	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Universidad Estatal del Valle de Ecatepec

UNEVE

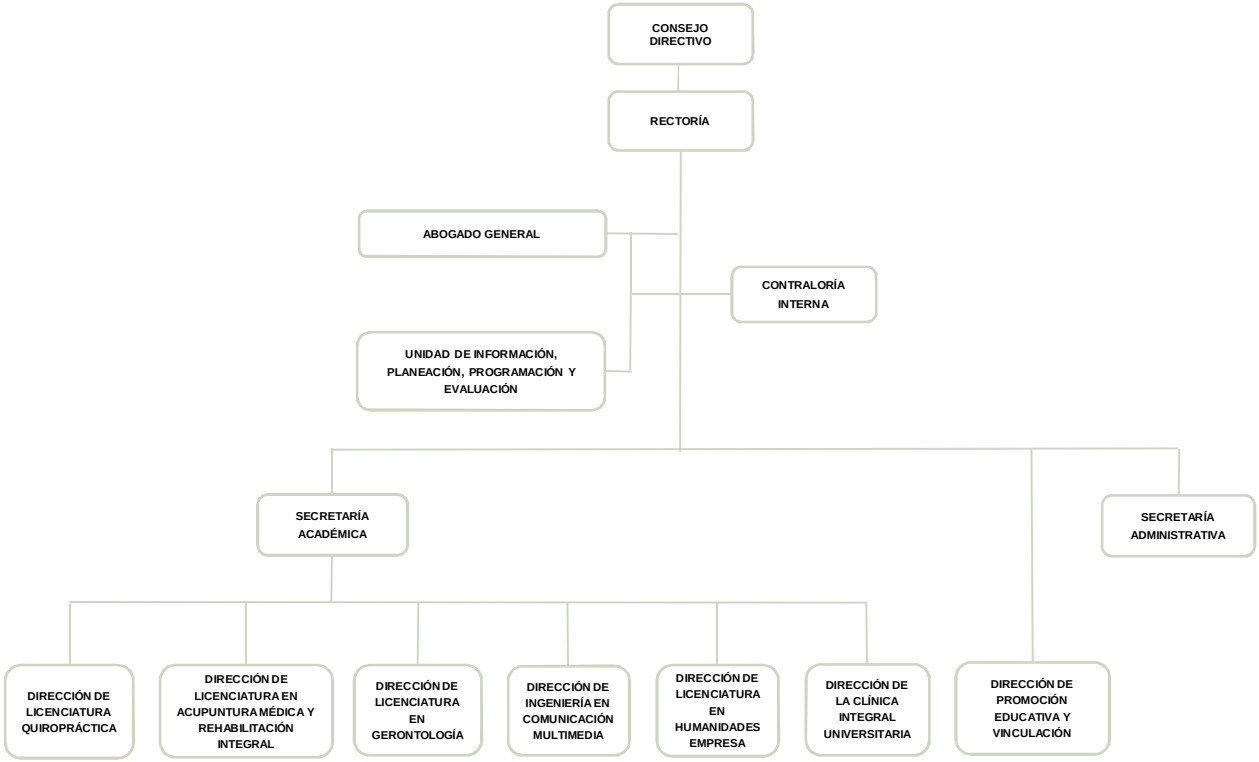
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	461
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	465
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	493

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec fue creada como organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio según Gaceta del Gobierno No. 8 de fecha 11 de enero de 2001.



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

OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**7,053.4**	**19.1**	**6,627.9**	**444.6**	**444.6**	**0.4**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,053.4	19.1	6,627.9	444.6	444.6	0.4		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**70,984.8**	**14,773.2**		**85,758.0**	**93,420.4**	**76.5**	**7,662.4**	**8.9**
Subsidio	70,984.8	14,773.2		85,758.0	93,420.4	76.5	7,662.4	8.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**42,166.0**		**42,166.0**	**22,282.0**	**18.2**	**-19,884.0**	**-47.2**
Ingresos Financieros					971.8	0.8	971.8	
Disponibilidades Financieras		10,415.3		10,415.3	10,415.3	8.5		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					10,698.3	8.8	10,698.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		31,750.7		31,750.7			-31,750.7	-100.0
Ingresos Diversos					196.6	0.2	196.6	
SUBTOTAL	**78,038.2**	**56,958.3**	**6,627.9**	**128,368.6**	**116,147.0**	**95.1**	**-12,221.6**	**-9.5**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,999.7			5,999.7	5,999.7	4.8		
TOTAL	**84,037.9**	**56,958.3**	**6,627.9**	**134,368.3**	**122,146.7**	**100.0**	**-12,221.6**	**-9.1**

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

Los ingresos previstos por 84,037.9 miles de pesos presentan ampliaciones netas por 50,330.4 miles de pesos, obteniendo ingresos modificados de 134,368.3 miles de pesos de los cuales se recaudan 122,146.7 miles de pesos.

Los rubros con mayor recaudación son subsidios con 93,420.4 miles de pesos y pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio con 10,698.3 miles de pesos los cuales representan el 76.5 y 8.8 por ciento del total recaudado.

Los ingresos por subsidio se integran por subsidio estatal por 52,971.9 miles de pesos y subsidio federal por 40,448.5 miles de pesos.

La Universidad tenía previsto recaudar 7,053.4 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por 6,627.9 miles de pesos, por lo que en este

concepto se presenta una recaudación de 444.6 miles de pesos; así mismo, se identificaron 19,673.3 miles de pesos de ingresos de gestión los cuales derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, se recaudaron a través del subsidio estatal.

INGRESOS RECAUDADOS

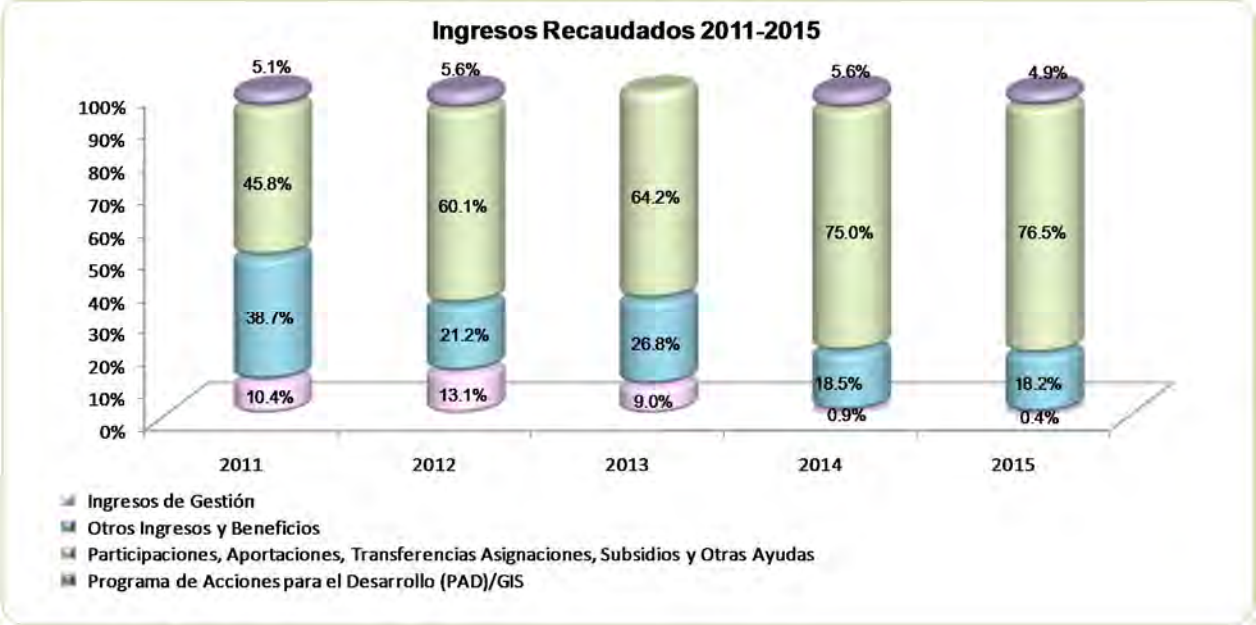
Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**12,160.5**	**13,187.5**	**9,206.5**	**975.8**	**444.6**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,160.5	13,187.5	9,206.5	975.8	444.6
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**53,600.5**	**60,577.2**	**65,907.6**	**82,553.8**	**93,420.4**
Subsidio	53,600.5	60,577.2	65,907.6	82,553.8	93,420.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**45,194.9**	**21,419.8**	**27,523.9**	**20,330.4**	**22,282.0**
Ingresos Financieros	934.0	1,383.3	1,574.9	1,183.9	971.8
Disponibilidades Financieras	10,920.4	3,389.9	10,613.8	4,805.7	10,415.3
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	31,733.2	15,664.5	14,844.4	14,230.1	10,698.3
Ingresos Diversos	1,607.3	982.1	490.8	110.7	196.6
SUBTOTAL	**110,955.9**	**95,184.5**	**102,638.0**	**103,860.0**	**116,147.0**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,989.1	5,690.5		6,194.3	5,999.7
TOTAL	**116,945.0**	**100,875.0**	**102,638.0**	**110,054.3**	**122,146.7**

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

Los ingresos recaudados por 122,146.7 miles de pesos presentan un incremento de 12,092.4 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, aumento reflejado principalmente en los rubros de subsidio y disponibilidades financieras.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	46,905.8	2,642.2	2,642.2	46,905.8	43,660.1	36.4	-3,245.7	-6.9
Materiales y Suministros	8,214.4	4,865.3	2,103.5	10,976.2	10,734.2	8.9	-242.0	-2.2
Servicios Generales	15,902.7	6,707.8	701.7	21,908.8	20,106.8	16.7	-1,802.0	-8.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	2,322.4	153.8	2,242.9	233.3	220.0	0.2	-13.3	-5.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,692.9	14,560.9	2,660.0	16,593.8	16,562.2	13.8	-31.6	-0.2
Deuda pública		31,750.7		31,750.7	22,835.2	19.0	-8,915.5	-28.1
SUBTOTAL	**78,038.2**	**60,680.7**	**10,350.3**	**128,368.6**	**114,118.5**	**95.1**	**-14,250.1**	**-11.1**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,999.7			5,999.7	5,999.7	5.0		
TOTAL	**84,037.9**	**60,680.7**	**10,350.3**	**134,368.3**	**120,118.2**	**100.0**	**-14,250.1**	**-10.6**

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

Durante el 2015 se ejercieron 120,118.2 miles de pesos de un presupuesto modificado de 134,368.3 miles de pesos, el cual presentó ampliaciones netas por 50,330.4 miles de pesos.

Los capítulos con mayor ejercicio de recursos son: servicios personales con 43,660.1 miles de pesos que representan el 36.4 por ciento del total ejercido y deuda pública con 22,835.2 miles de pesos que representa el 19.0 por ciento del total ejercido.

Los recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se ejercieron en su totalidad, para la segunda etapa de la construcción de un Edificio Académico de dos plantas para la Licenciatura en Gerontología y para la primera etapa del Gimnasio. Los recursos PAD 2015 son presentados por el organismo para efectos de cuadro de obra como recurso FAM 2015.

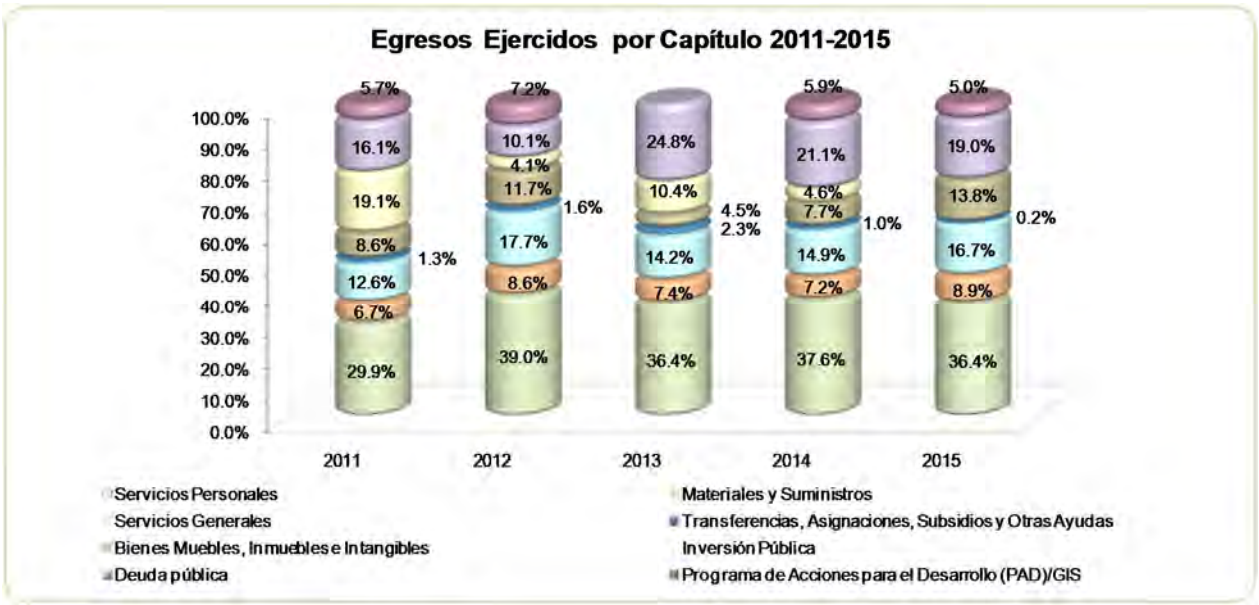
Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 6,148.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	30,052.8	32,232.2	37,094.9	39,518.0	43,660.1
Materiales y Suministros	6,758.1	7,101.2	7,486.1	7,596.9	10,734.2
Servicios Generales	12,712.5	14,576.1	14,476.3	15,663.5	20,106.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,299.1	1,293.3	2,322.4	1,089.0	220.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,642.2	9,637.8	4,552.4	8,052.1	16,562.2
Inversión pública	19,280.4	3,389.9	10,613.8	4,805.7	
Deuda pública	16,234.7	8,336.1	25,273.7	22,179.0	22,835.2
SUBTOTAL	**94,979.8**	**76,566.6**	**101,819.6**	**98,904.2**	**114,118.5**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,689.1	5,960.5		6,194.3	5,999.7
TOTAL	**100,668.9**	**82,527.1**	**101,819.6**	**105,098.5**	**120,118.2**

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

Los egresos ejercidos por 120,118.2 miles de pesos presentan un incremento de 15,019.7 miles de pesos en relación al ejercicio 2014. La variación se presenta principalmente en los capítulos de servicios generales y bienes muebles, inmuebles e intangibles.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	73,345.3	6,678.8	80,024.1	1,802.4	72,918.6	74,721.0	-5,303.1	-6.6
Gasto Capital	10,692.6	11,900.9	22,593.5	7,572.6	14,989.4	22,562.0	-31.5	-0.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		31,750.7	31,750.7		22,835.2	22,835.2	-8,915.5	-28.1
Total	**84,037.9**	**50,330.4**	**134,368.3**	**9,375.0**	**110,743.2**	**120,118.2**	**-14,250.1**	**-10.6**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	84,037.9	50,330.4	134,368.3	9,375.0	110,743.2	120,118.2	-14,250.1	-10.6
Total	**84,037.9**	**50,330.4**	**134,368.3**	**9,375.0**	**110,743.2**	**120,118.2**	**-14,250.1**	**-10.6**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

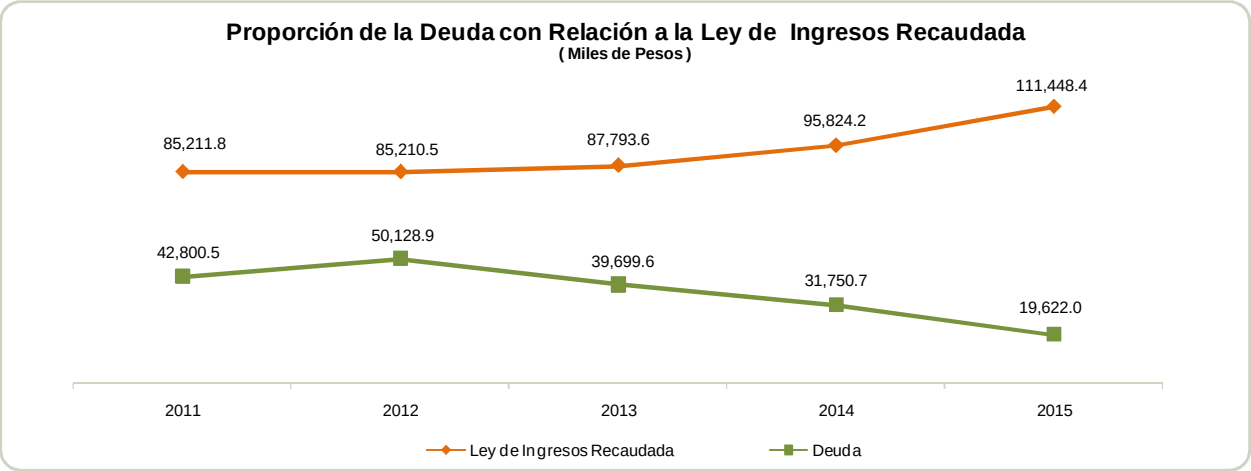
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones /(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**712.6**	**-25.0**	**687.6**		**603.4**	**603.4**	**-84.2**	**-12.2**
Coordinación de la Política de Gobierno	712.6	-25.0	687.6		603.4	603.4	-84.2	-12.2
Desarrollo Social	**83,325.3**	**18,604.7**	**101,930.0**	**9,375.0**	**87,304.6**	**96,679.6**	**-5,250.4**	**-5.2**
Educación	83,325.3	18,604.7	101,930.0	9,375.0	87,304.6	96,679.6	-5,250.4	-5.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**31,750.7**	**31,750.7**		**22,835.2**	**22,835.2**	**-8,915.5**	**-28.1**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		31,750.7	31,750.7		22,835.2	22,835.2	-8,915.5	-28.1
Total del Gasto	**84,037.9**	**50,330.4**	**134,368.3**	**9,375.0**	**110,743.2**	**120,118.2**	**-14,250.1**	**-10.6**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	85,211.8	85,210.5	87,793.6	95,824.2	111,448.4
Deuda	42,800.5	50,128.9	39,699.6	31,750.7	19,622.0
%	**50.2**	**58.8**	**45.2**	**33.1**	**17.6**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN PLAZAS	VARIACIÓN %
Personal Operativo	46	40		4	36	-4	-10.0
Personal Académico	126	126	36	33	129	3	2.4
Personal Administrativo	21	21			21		
Personal Eventual		6	7	3	10	4	66.7
T O T A L	**193**	**193**	**43**	**40**	**196**	**3**	**2**

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

Al inicio del ejercicio presenta 193 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 196 plazas, observando un incremento de 3 plazas en comparación con el ejercicio 2014.

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Unidad académica 1 edificio de dos plantas para aulas 2a. Etapa Gerontología.	3,090.3	Fam 2015	3,090.3	51.5
Gimnasio 1 edificio de una planta incluye vestidores de mujeres y hombres cancha de basquetbol, tribunas, 6 bodegas, sanitarios y vestíbulos.	2,909.40	Fam 2015	2,909.4	48.5
TOTAL	**5,999.7**		**5,999.7**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	21,245.0	27,121.1	-5,876.1
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	22,721.8	25,117.2	-2,395.4
Inventarios	521.7	521.7	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**44,488.5**	**52,760.0**	**-8,271.5**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	210,936.7	204,936.9	5,999.8
Bienes Muebles	69,770.7	56,005.7	13,765.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-50,820.7	-44,752.7	-6,068.0
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**229,886.7**	**216,189.9**	**13,696.8**
TOTAL ACTIVO	**274,375.2**	**268,949.9**	**5,425.3**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	19,622.0	31,750.7	-12,128.7
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**19,622.0**	**31,750.7**	**-12,128.7**
TOTAL PASIVO	**19,622.0**	**31,750.7**	**-12,128.7**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	55,720.7	55,720.7	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**55,720.7**	**55,720.7**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	17,554.0	19,103.2	-1,549.2
Resultado de Ejercicios Anteriores	174,302.1	155,198.9	19,103.2
Revalúos	7,176.4	7,176.4	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**199,032.5**	**181,478.5**	**17,554.0**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**254,753.2**	**237,199.2**	**17,554.0**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**274,375.2**	**268,949.9**	**5,425.3**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este rubro presenta saldo en instituciones financieras integrado por: Scotiabank Inverlat por 20,254.8 miles de pesos y otras cuentas bancarias por 990.2 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El importe de este rubro se integra de los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	21,134.2
Cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México	1,247.3
Deudores diversos	340.3
T O T A L	**22,721.8**

INVENTARIOS

El saldo de este rubro es de 521.7 miles de pesos, que representa bienes en tránsito que al mes de abril del 2016 no han sido recibidos.

BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

El saldo de este rubro se integra de las siguientes cuentas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bienes Inmuebles y Construcciones en Proceso	210,936.7
Bienes Muebles	69,770.7
T O T A L	**280,707.4**

El saldo de la depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes es por 50,820.7 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	15,537.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,174.3
Otras Cuentas por Pagar	1,910.3
T O T A L	**19,622.0**

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	444.6	975.8
Ingresos de la Gestión	**444.6**	**975.8**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	99,420.1	88,748.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**99,420.1**	**88,748.1**
Ingresos Financieros	971.8	1,183.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	196.6	110.7
Otros Ingresos y Beneficios	**1,168.4**	**1,294.6**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**101,033.1**	**91,018.5**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	43,660.1	39,518.0
Materiales y Suministros	10,734.2	7,596.9
Servicios Generales	20,106.8	15,663.4
Gastos de Funcionamiento	**74,501.1**	**62,778.3**
Subsidios y Subvenciones	10.0	443.4
Ayudas Sociales	210.0	645.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**220.0**	**1,089.0**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,086.0	6,533.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**6,086.0**	**6,533.5**
Inversión Pública no Capitalizable	2,672.0	1,514.5
Inversión Pública	**2,672.0**	**1,514.5**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**83,479.1**	**71,915.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**17,554.0**	**19,103.2**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	55,720.7				55,720.7
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**55,720.7**				**55,720.7**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			19,103.2		19,103.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		155,198.9			155,198.9
Revalúos				7,176.4	7,176.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**155,198.9**	**19,103.2**	**7,176.4**	**181,478.5**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**55,720.7**	**155,198.9**	**19,103.2**	**7,176.4**	**237,199.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			17,554.0		17,554.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		19,103.2	-19,103.2		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**19,103.2**	**-1,549.2**		**17,554.0**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**55,720.7**	**174,302.1**	**17,554.0**	**7,176.4**	**254,753.2**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	5,876.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,395.4	
Total Activo Circulante	**8,271.5**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		5,999.8
Bienes Muebles		13,765.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,068.0	
Total Activo No Circulante	**6,068.0**	**19,764.8**
Total Activo	**14,339.5**	**19,764.8**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		12,128.7
Pasivo Circulante		**12,128.7**
Total Pasivo		**12,128.7**
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		1,549.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	19,103.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**19,103.2**	**1,549.2**
Total Hacienda Pública/Patrimonio	**19,103.2**	**1,549.2**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	971.8	1,183.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	444.6	975.8
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	99,420.1	88,748.1
Otros Orígenes de Operación	196.6	110.7
Total Origen	**101,033.1**	**91,018.5**
Aplicación		
Servicios Personales	43,660.1	39,518.0
Materiales y Suministros	10,734.2	7,596.9
Servicios Generales	20,106.8	15,663.4
Subsidios y Subvenciones	10.0	443.4
Ayudas Sociales	210.0	645.6
Otras Aplicaciones de Operación	8,758.0	8,048.0
Total Aplicación	**83,479.1**	**71,915.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**17,554.0**	**19,103.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,068.0	6,437.8
Otros Orígenes de Inversión	2,395.4	1,270.8
Total Origen	**8,463.4**	**7,708.6**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,999.8	10,999.9
Bienes Muebles	13,765.0	7,712.9
Otras Aplicaciones de Inversión		1,800.1
Total Aplicación	**19,764.8**	**20,512.9**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-11,301.4**	**-12,804.3**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	12,128.7	7,948.9
Total Aplicación	**12,128.7**	**7,948.9**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-12,128.7**	**-7,948.9**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-5,876.1**	**-1,650.0**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	27,121.1	28,771.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**21,245.0**	**27,121.1**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	27,121.1	259,551.0	265,427.1	21,245.0	-5,876.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25,117.2	149,836.1	152,231.5	22,721.8	-2,395.4
Inventarios	521.7			521.7	
Total Activo Circulante	**52,760.0**	**409,387.1**	**417,658.6**	**44,488.5**	**-8,271.5**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	204,936.9	15,464.3	9,464.5	210,936.7	5,999.8
Bienes Muebles	56,005.7	13,768.0	3.0	69,770.7	13,765.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-44,752.7	29.7	6,097.7	-50,820.7	-6,068.0
Total Activo No Circulante	**216,189.9**	**29,262.0**	**15,565.2**	**229,886.7**	**13,696.8**
TOTAL DEL ACTIVO	**268,949.9**	**438,649.1**	**433,223.8**	**274,375.2**	**5,425.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			31,750.7	19,622.0
Total de Deuda y Otros Pasivos			31,750.7	19,622.0

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	44,488.5
Total Pasivo Circulante	19,622.0
CAPITAL DE TRABAJO	**24,866.5**

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

El capital de trabajo de la Universidad asciende a 24,866.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Apaez, Melchor, Otero y Cía, S.C., quien no determinó observaciones.

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada a la UNEVE fue efectuada con información sobre la matrícula escolar al 30 de junio de 2015, estuvo a cargo del despacho Alcalá, García Villegas & Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública .	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.-El Organismo presenta Deudores Diversos por concepto de Gastos a Comprobar, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	53.1	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de saldos señalados.	Circular Núm. 1 Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2015.

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

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

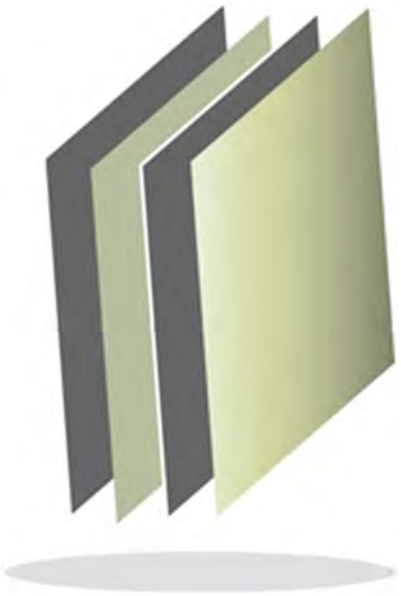
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1	Se presentan registros por cuentas por pagar a proveedores por $12,757.8 miles de pesos los cuales no detallan la persona fisica y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.	Presentar la información de manera que muestre los aspectos importantes para la toma de decisiones y en su caso, acompañarla de las notas explicativas necesarias para mostrar de manera amplia y clara la situación financiera del ente.	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.
	CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM		
2	Se presentó una diferencia de 378,545.2 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos y la conciliación de contribuciones de seguridad social retenciones institucionales y de terceros, reportados en la plataforma de recaudación e información de seguridad social del ISSEMyM.	Justificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes	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.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
3	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 6,148.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. 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.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la públicación financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Universidad Estatal del Valle de Toluca

UNEVT

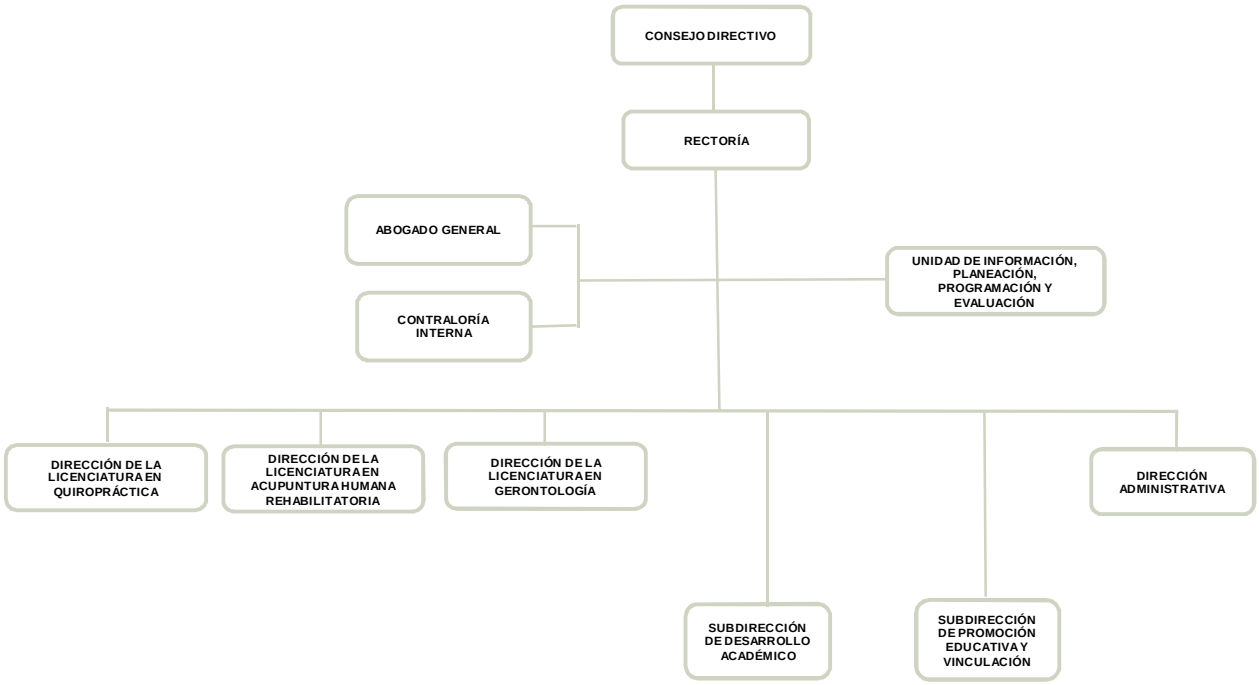
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	503
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	507
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	535

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Estatal del Valle de Toluca, se creó por decreto del ejecutivo del estado, como organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, publicado en Gaceta de Gobierno No.12 el 20 de enero de 2009.



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

OBJETIVO

Impartir educación superior en sus niveles de Licenciatura, Especialización, Maestría y Doctorado con validez oficial para formar integralmente profesionales competentes con un amplio sentido ético, humanístico y nacionalista. Formar individuos con actitud científica, creativos, con espíritu emprendedor, innovador, orientados al logro y a la superación personal, permanente y comprometidos con el progreso del ser humano, del país y del Estado.

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 de la Universidad Estatal del Valle de Toluca, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de

financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Estatal del Valle de Toluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Estatal del Valle de Toluca, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**4,726.7**	**1,865.4**	**6,229.5**	**362.6**	**362.6**	**0.5**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,726.7	1,865.4	6,229.5	362.6	362.6	0.5		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**35,947.3**	**15,870.1**		**51,817.4**	**54,687.1**	**73.6**	**2,869.7**	**5.5**
Subsidio	35,947.3	15,870.1		51,817.4	54,687.1	73.6	2,869.7	5.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**34,679.4**		**34,679.4**	**16,764.6**	**22.6**	**-17,914.8**	**-51.7**
Ingresos Financieros					1,248.6	1.7	1,248.6	
Disponibilidades Financieras		11,110.8		11,110.8	11,110.8	15.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					4,405.2	5.9	4,405.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		23,568.6		23,568.6			-23,568.6	-100.0
SUBTOTAL	**40,674.0**	**52,414.9**	**6,229.5**	**86,859.4**	**71,814.3**	**96.7**	**-15,045.1**	**-17.3**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	2,483.3			2,483.3	2,483.3	3.3		
TOTAL	**43,157.3**	**52,414.9**	**6,229.5**	**89,342.7**	**74,297.6**	**100.0**	**-15,045.1**	**-16.8**

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

Los ingresos previstos por 43,157.3 miles de pesos presentaron ampliaciones netas por 46,185.4 miles de pesos, obteniendo un presupuesto modificado de 89,342.7 miles de pesos de los cuales se recaudaron 74,297.6 miles de pesos.

Los rubros con mayor recaudación fueron: subsidio con 54,687.1 miles de pesos y disponibilidades financieras con 11,110.8 miles de pesos que representan el 73.6 y 15.0 por ciento del total ejercido respectivamente.

El subsidio se integra por subsidio estatal por 29,435.6 miles de pesos y subsidio federal por 25,251.5 miles de pesos.

Los ingresos de gestión obtenidos por concepto de venta de bienes y servicios se recaudaron a través del subsidio estatal, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,659.3**	**3,010.1**	**4,850.6**	**1,138.5**	**362.6**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,659.3	3,010.1	4,850.6	1,138.5	362.6
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**52,548.1**	**31,456.0**	**26,464.5**	**35,198.7**	**54,687.1**
Subsidio	52,548.1	31,456.0	26,464.5	35,198.7	54,687.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**64,026.8**	**13,424.2**	**62,134.6**	**19,472.3**	**16,764.6**
Ingresos Financieros	674.2	1,764.6	1,492.0	1,006.4	1,248.6
Disponibilidades Financieras	9,498.0		19,998.2		11,110.8
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	38,632.4	10,157.7	24,976.3	13,308.0	4,405.2
Ingresos Diversos	15,222.2	1,501.9	15,668.1	5,157.9	
SUBTOTAL	**118,234.2**	**47,890.3**	**93,449.7**	**55,809.5**	**71,814.3**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		3,832.2	3,086.2	11,679.5	2,483.3
TOTAL	**118,234.2**	**51,722.5**	**96,535.9**	**67,489.0**	**74,297.6**

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

Los ingresos recaudados de 74,297.6 miles de pesos presentan un incremento de 6,808.6 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente en los rubros de subsidio y disponibilidades financieras.

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	30,780.2	5,514.5	4,014.5	32,280.2	25,860.8	38.0	-6,419.4	-19.9
Materiales y Suministros	2,483.0	6,582.3	2,615.2	6,450.1	3,702.8	5.4	-2,747.3	-42.6
Servicios Generales	3,645.4	5,508.3	1,961.6	7,192.1	5,479.1	8.1	-1,713.0	-23.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,336.2	1,254.2	749.6	1,840.8	1,340.0	2.0	-500.8	-27.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,429.2	11,224.3	1,872.4	11,781.1	7,326.1	10.8	-4,455.0	-37.8
Inversión pública		3,746.5		3,746.5	1,150.6	1.7	-2,595.9	-69.3
Deuda pública		23,568.6		23,568.6	20,703.8	30.4	-2,864.8	-12.2
SUBTOTAL	**40,674.0**	**57,398.7**	**11,213.3**	**86,859.4**	**65,563.2**	**96.4**	**-21,296.2**	**-24.5**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	2,483.3			2,483.3	2,483.3	3.6		
TOTAL	**43,157.3**	**57,398.7**	**11,213.3**	**89,342.7**	**68,046.5**	**100.0**	**-21,296.2**	**-23.8**

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

Presenta un presupuesto modificado de 89,342.7 miles de pesos, el cual incluye ampliaciones netas por 46,185.4 miles de pesos; durante el ejercicio se ejercieron 68,046.5 miles de pesos.

Los capítulos con mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales con 25,860.8 miles de pesos que representa el 38.0 por ciento del total ejercido y deuda pública con 20,703.8 miles de pesos que representa el 30.4 por ciento del total ejercido.

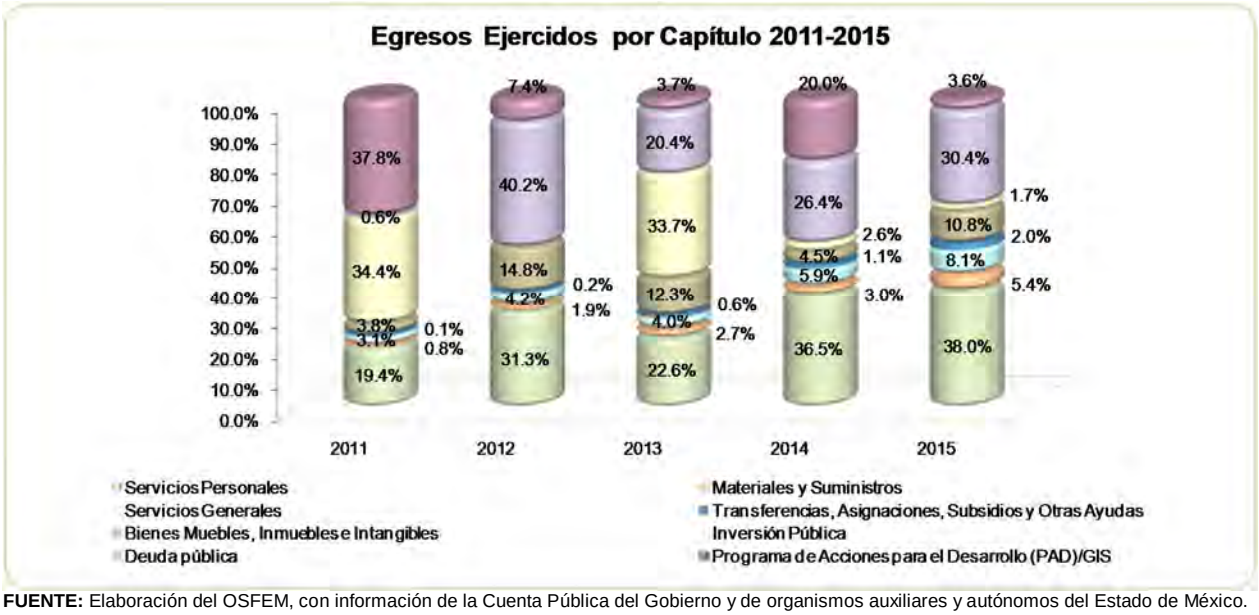
Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 4,210.1 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	10,159.0	16,208.3	18,881.0	21,380.3	25,860.8
Materiales y Suministros	431.3	988.3	2,215.4	1,764.6	3,702.8
Servicios Generales	1,595.2	2,151.8	3,294.4	3,431.9	5,479.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17.0	89.9	535.3	616.3	1,340.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,997.1	7,673.9	10,294.8	2,657.4	7,326.1
Inversión pública	18,023.2		28,176.7	1,540.2	1,150.6
Deuda pública	334.9	20,795.9	17,019.2	15,470.0	20,703.8
SUBTOTAL	**32,557.7**	**47,908.1**	**80,416.8**	**46,860.7**	**65,563.2**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	19,797.3	3,832.2	3,086.2	11,679.5	2,483.3
TOTAL	**52,355.0**	**51,740.3**	**83,503.0**	**58,540.2**	**68,046.5**

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

Los egresos ejercidos de 68,046.5 miles de pesos presentan un incremento de 9,506.3 miles de pesos en relación al 2014, reflejados principalmente en el capítulo deuda pública y bienes muebles, inmuebles e intangibles.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones /(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	38,244.8	9,518.4	47,763.2	86.9	36,295.8	36,382.7	-11,380.5	-23.8
Gasto Capital	4,912.5	13,098.4	18,010.9	1,972.9	8,987.1	10,960.0	-7,050.9	-39.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		23,568.6	23,568.6		20,703.8	20,703.8	-2,864.8	-12.2
Total	**43,157.3**	**46,185.4**	**89,342.7**	**2,059.8**	**65,986.7**	**68,046.5**	**-21,296.2**	**-23.8**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	43,157.3	46,185.4	89,342.7	2,059.8	65,986.7	68,046.5	-21,296.2	-23.8
Total	**43,157.3**	**46,185.4**	**89,342.7**	**2,059.8**	**65,986.7**	**68,046.5**	**-21,296.2**	**-23.8**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

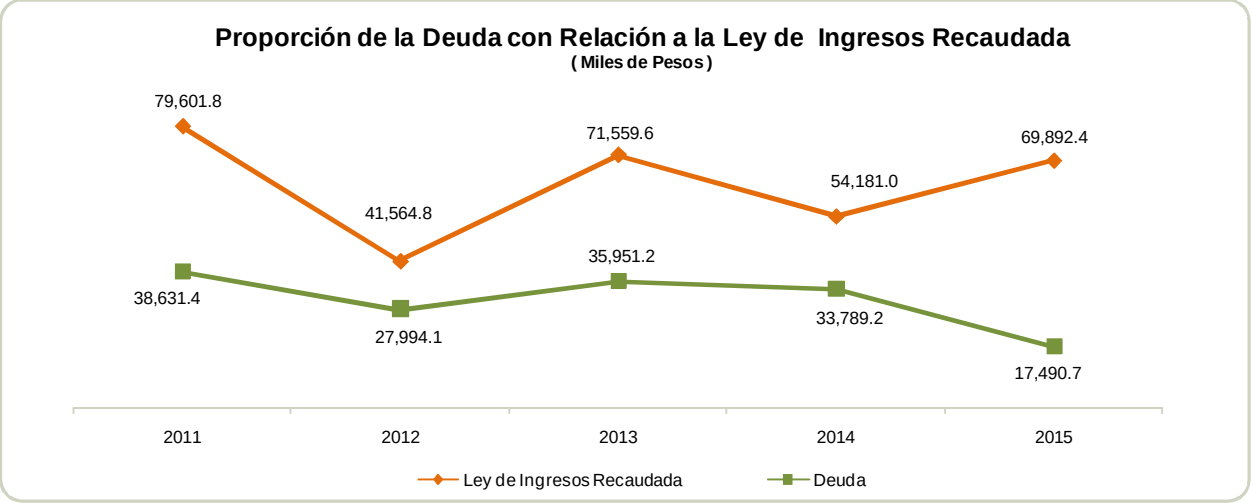
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones /(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**780.9**	**3.6**	**784.5**		**425.3**	**425.3**	**-359.2**	**-45.8**
Legislación	780.9	3.6	784.5		425.3	425.3	-359.2	-45.8
Desarrollo Social	**42,376.4**	**22,613.2**	**64,989.6**	**2,059.8**	**44,857.7**	**46,917.5**	**-18,072.1**	**-27.8**
Educación	42,376.4	22,613.2	64,989.6	2,059.8	44,857.7	46,917.5	-18,072.1	-27.8
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**23,568.6**	**23,568.6**		**20,703.7**	**20,703.7**	**-2,864.9**	**-12.2**
Saneamiento del Sistema Financiero		23,568.6	23,568.6		20,703.7	20,703.7	-2,864.9	-12.2
Total del Gasto	**43,157.3**	**46,185.4**	**89,342.7**	**2,059.8**	**65,986.7**	**68,046.5**	**-21,296.2**	**-23.8**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	79,601.8	41,564.8	71,559.6	54,181.0	69,892.4
Deuda	38,631.4	27,994.1	35,951.2	33,789.2	17,490.7
%	**48.5**	**67.4**	**50.2**	**62.4**	**23.5**

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



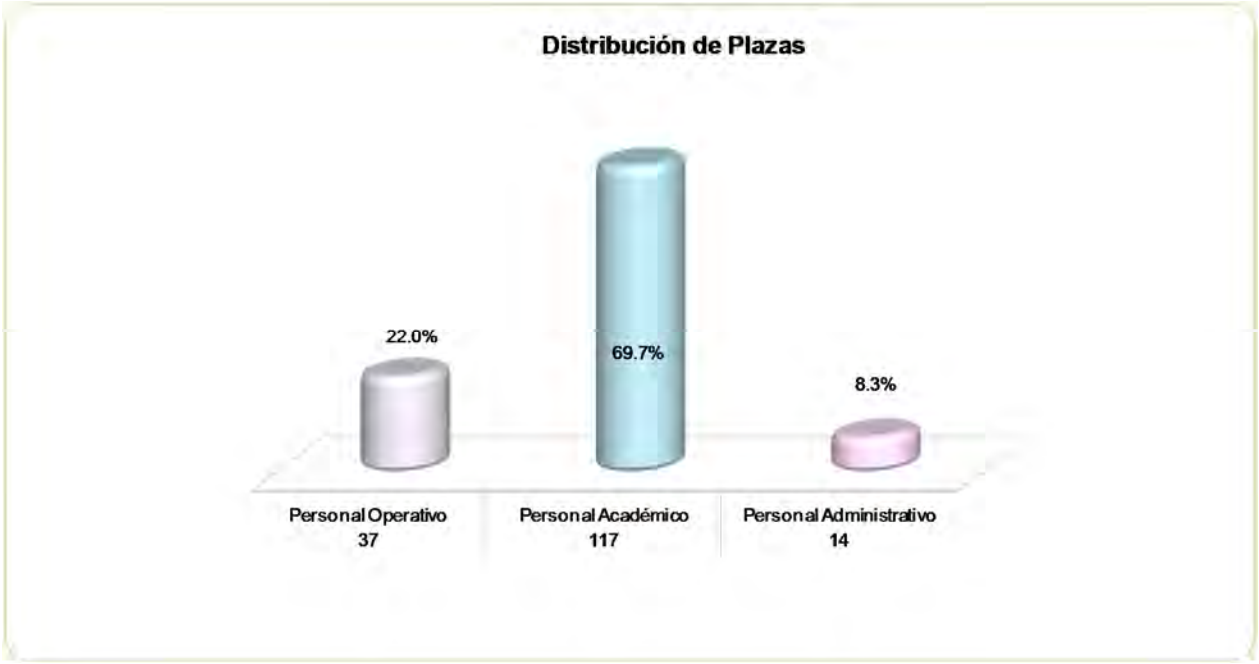
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	28	28	20	11	37	9	32.1
Personal Académico	90	89	63	35	117	28	31.5
Personal Administrativo	14	14	3	3	14		
T O T A L	**132**	**131**	**86**	**49**	**168**	**37**	**28**

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

Al inicio del ejercicio se reportaron 131 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de Cuenta Pública, se presentan 132 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.



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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

	PROGRAMA DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	TOTAL	%
Finalización del edificio de rectoría	2,483.30	2,483.3	100.0
TOTAL	**2,483.3**	**2,483.3**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	3,563.9	20,626.1	-17,062.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	38,153.2	25,917.1	12,236.1
Inventarios	1,285.1	5,889.5	-4,604.4
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**43,002.2**	**52,432.7**	**-9,430.5**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctrura y Construcciones en Proceso	115,141.0	112,657.7	2,483.3
Bienes Muebles	33,967.0	23,760.6	10,206.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-11,670.2	-7,053.7	-4,616.5
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**137,437.8**	**129,364.6**	**8,073.2**
TOTAL ACTIVO	**180,440.0**	**181,797.3**	**-1,357.3**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,490.7	33,789.2	-16,298.5
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**17,490.7**	**33,789.2**	**-16,298.5**
TOTAL PASIVO	**17,490.7**	**33,789.2**	**-16,298.5**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	14,941.2	21,833.7	-6,892.5
Resultado de Ejercicios Anteriores	148,008.1	126,174.4	21,833.7
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**162,949.3**	**148,008.1**	**14,941.2**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**162,949.3**	**148,008.1**	**14,941.2**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**180,440.0**	**181,797.3**	**-1,357.3**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 3,563.9 miles de pesos se integra por cuentas bancarias en las Instituciones Bancarias Banorte, Scotiabank y BBVA Bancomer, S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 38,153.2 miles de pesos se encuentra integrado por: inversiones a corto plazo por 32,701.0 miles de pesos, cuentas por cobrar a corto plazo por 5,358.5 miles de pesos y deudores diversos por 93.7 miles de pesos.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 115,141.0 miles de pesos se integra por edificios no habitacionales por 87,348.4 miles de pesos y construcciones en proceso por 27,792.6 miles de pesos.

La cuenta de construcciones en proceso se integra principalmente por la construcción de edificio de biblioteca, edificio de vinculación, edificio de rectoría y por la reparación de transformador y subestación eléctrica.

BIENES MUEBLES

El saldo de este rubro se integra por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	13,629.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	15,004.8
Equipo de Transporte	3,189.9
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	1,800.3
Otros Bienes Muebles	342.1
T O T A L	**33,967.0**

Al cierre del ejercicio la depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles presenta un importe de 11,670.2 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 17,490.7 miles de pesos se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	1,164.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	11.9
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,314.3
T O T A L	**17,490.7**

La cuenta otras cuentas por pagar por 16,314.3 miles de pesos no detalla la persona física o moral con la cual se tiene la obligación de pago.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	362.6	1,138.6
Ingresos de la Gestión	**362.6**	**1,138.6**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	57,170.4	46,878.2
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**57,170.4**	**46,878.2**
Ingresos Financieros	1,248.6	1,006.4
Disminución del Exceso de Provisiones		5,157.9
Otros Ingresos y Beneficios	**1,248.6**	**6,164.3**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**58,781.6**	**54,181.1**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	25,860.8	21,380.3
Materiales y Suministros	3,702.8	1,764.7
Servicios Generales	5,479.2	3,431.9
Gastos de Funcionamiento	**35,042.8**	**26,576.9**
Subsidios y Subvenciones	58.3	26.3
Ayudas Sociales	1,281.7	590.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**1,340.0**	**616.3**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,660.6	3,987.7
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**4,660.6**	**3,987.7**
Inversión Pública no Capitalizable	2,797.0	1,166.5
Inversión Pública	**2,797.0**	**1,166.5**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**43,840.4**	**32,347.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**14,941.2**	**21,833.7**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			21,833.7		21,833.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		126,174.4			126,174.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**126,174.4**	**21,833.7**		**148,008.1**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		**126,174.4**	**21,833.7**		**148,008.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			14,941.2		14,941.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		21,833.7	-21,833.7		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**21,833.7**	**-6,892.5**		**14,941.2**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**148,008.1**	**14,941.2**		**162,949.3**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	17,062.2	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		12,236.1
Inventarios	4,604.4	
Total Activo Circulante	**21,666.6**	**12,236.1**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,483.3
Bienes Muebles		10,206.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,616.5	
Total Activo No Circulante	**4,616.5**	**12,689.7**
Total Activo	**26,283.1**	**24,925.8**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		16,298.5
Pasivo Circulante		**16,298.5**
Total Pasivo		**16,298.5**
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		6,892.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	21,833.7	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**21,833.7**	**6,892.5**
Total Hacienda Pública/Patrimonio	**21,833.7**	**6,892.5**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	1,248.6	1,006.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	362.6	1,138.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	57,170.4	46,878.2
Otros Orígenes de Operación		5,157.9
Total Origen	**58,781.6**	**54,181.1**
Aplicación		
Servicios Personales	25,860.8	21,380.3
Materiales y Suministros	3,702.8	1,764.6
Servicios Generales	5,479.2	3,431.9
Subsidios y Subvenciones	58.3	26.3
Ayudas Sociales	1,281.7	590.0
Otras Aplicaciones de Operación	7,457.6	5,154.3
Total Aplicación	**43,840.4**	**32,347.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**14,941.2**	**21,833.7**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,616.5	
Bienes Muebles		3,538.8
Otros Orígenes de Inversión	4,604.4	10,445.7
Total Origen	**9,220.9**	**13,984.5**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,483.3	13,878.4
Bienes Muebles	10,206.4	10,281.1
Otras Aplicaciones de Inversión	12,236.1	
Total Aplicación	**24,925.8**	**24,159.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-15,704.9**	**-10,175.0**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	16,298.5	2,162.0
Total Aplicación	**16,298.5**	**2,162.0**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-16,298.5**	**-2,162.0**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-17,062.2**	**9,496.7**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	20,626.1	11,129.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**3,563.9**	**20,626.1**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	20,626.1	2,414,409.2	2,431,471.4	3,563.9	-17,062.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25,917.1	2,399,822.7	2,387,586.6	38,153.2	12,236.1
Inventarios	5,889.5	47.6	4,652.0	1,285.1	-4,604.4
Total Activo Circulante	**52,432.7**	**4,814,279.5**	**4,823,710.0**	**43,002.2**	**-9,430.5**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	112,657.7	9,975.1	7,491.8	115,141.0	2,483.3
Bienes Muebles	23,760.6	10,275.5	69.1	33,967.0	10,206.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,053.7	7.5	4,624.0	-11,670.2	-4,616.5
Total Activo No Circulante	**129,364.6**	**20,258.1**	**12,184.9**	**137,437.8**	**8,073.2**
TOTAL DEL ACTIVO	**181,797.3**	**4,834,537.6**	**4,835,894.9**	**180,440.0**	**-1,357.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			33,789.2	17,490.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			33,789.2	17,490.7

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	43,002.2
Total Pasivo Circulante	17,490.7
CAPITAL DE TRABAJO	**25,511.5**

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

El capital de trabajo de la Universidad asciende a 25,511.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Portilla & Cía. Contadores Públicos, S.C., quien determinó 5 observaciones.

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada a la UNEVT fue efectuada con información sobre la matrícula escolar al 31 de julio 2015, estuvo a cargo del despacho Shopping Consulting, S.A. de C.V., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, así mismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

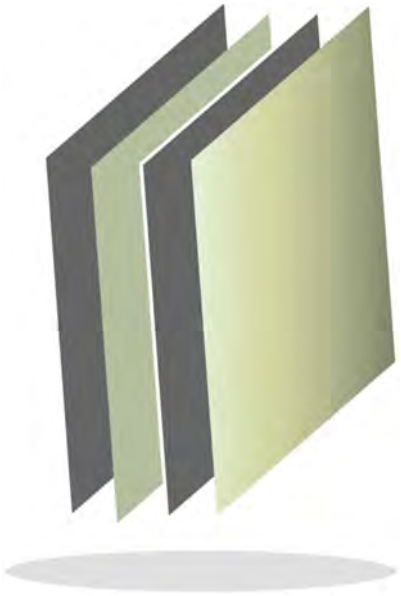
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	RECURSOS HUMANOS		
1	Al inicio del ejercicio se reportaron 131 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de Cuenta Pública, se presentan 132 plazas, determinando una diferencia de 1 plaza.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del presupuesto de egresos del Gobieno del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPITULO		
2	Se presenta una diferencia de 1,150.6 miles de pesos entre el presupuesto ejercido en inversión pública y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) contra el cuadro ejercido en obra y/o acción por fuente de financiamiento proporcionado por el organismo.	Efectuar la conciliación de sus registros y realizar los ajustes necesarios.	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.
	EGRESOS POR CAPITULO		
3	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 4,210.1 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. 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.
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
4	Se presenta la cuenta otras cuentas por pagar por 16,314.3 miles de pesos en la cual no detallan la persona fisica o moral con la cual se tiene la obligación de pago.	Presentar la información contable de manera que muestre los aspectos importantes para la toma de decisiones y en su caso acompañarla de las notas explicativas necesarias para demostrar de manera amplia y clara la situación financiera del ente.	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.
	CONCILIACIONES BANCARIAS		
5	La conciliación bancaria de la cuenta 1112-1-17 no detalla los abonos de la entidad no correspondidos por el banco por 2,115.9 miles de pesos.	Presentar las conciliaciones con el detalle de las partidas en conciliación que permita verificar la información presentada por el ente.	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.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
6	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la públicación financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Universidad Politécnica de Atlacomulco

UPATLAC

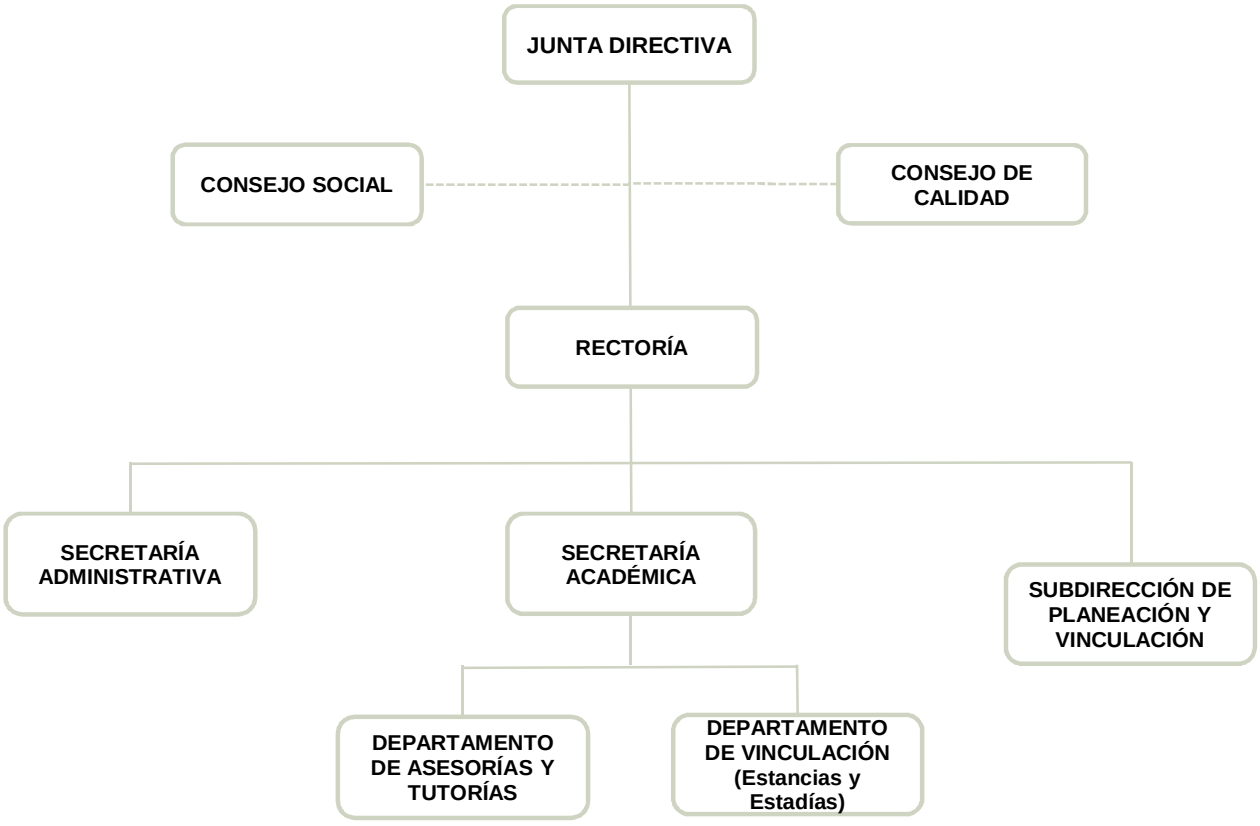
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	545
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	549
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	577

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Atlacomulco, es un organismo público descentralizado del poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado el 13 de enero de 2014, Gaceta de Gobierno del Estado de México No. 6 Tomo CXCVII A: 202/3/001/02.



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

OBJETIVO

El organismo tiene por objeto impartir educación superior en los niveles Licenciatura, Especialización, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, propiciar información integral a sus estudiantes alentando una vida sana y libre de discriminaciones. Difundir el conocimiento y la cultura, impartir programas de educación continua, realizar funciones de vinculación en los sectores público, privado y social para contribuir al desarrollo tecnológico, social y económico de la comunidad.

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 de la Universidad Politécnica de Atlacomulco, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación detallada del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Atlacomulco, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Atlacomulco, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,613.8**	**20.0**		**10,633.8**	**9,382.7**	**14.9**	**-1,251.1**	**-11.8**
Subsidio	10,613.8	20.0		10,633.8	9,382.7	14.9	-1,251.1	-11.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**2,015.3**		**2,015.3**	**27,645.9**	**43.8**	**25,630.6**	**1271.8**
Ingresos Financieros					196.0	0.3	196.0	
Disponibilidades Financieras		1,317.9		1,317.9	1,317.9	2.1		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					25,795.3	40.9	25,795.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		495.2		495.2			-495.2	-100.0
Ingresos Diversos		202.2		202.2	336.7	0.5	134.5	66.5
SUBTOTAL	**10,613.8**	**2,035.3**		**12,649.1**	**37,028.6**	**58.7**	**24,379.5**	**192.7**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	26,000.0			26,000.0	26,000.0	41.3		
TOTAL	**36,613.8**	**2,035.3**		**38,649.1**	**63,028.6**	**99.9**	**24,379.5**	**63.1**

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

Los ingresos previstos para el 2015, fueron de 36,613.8 miles de pesos, recaudándose un total de 63,028.6 miles de pesos, de los cuales 26,000.0 miles de pesos corresponde a Programa de Acciones para el Desarrollo, 9,382.7 miles de pesos de subsidio; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 25,795.3 miles de pesos e ingresos diversos por 336.7 miles de pesos, correspondientes a impuntualidad e inasistencia por parte de los docentes, entre otros.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

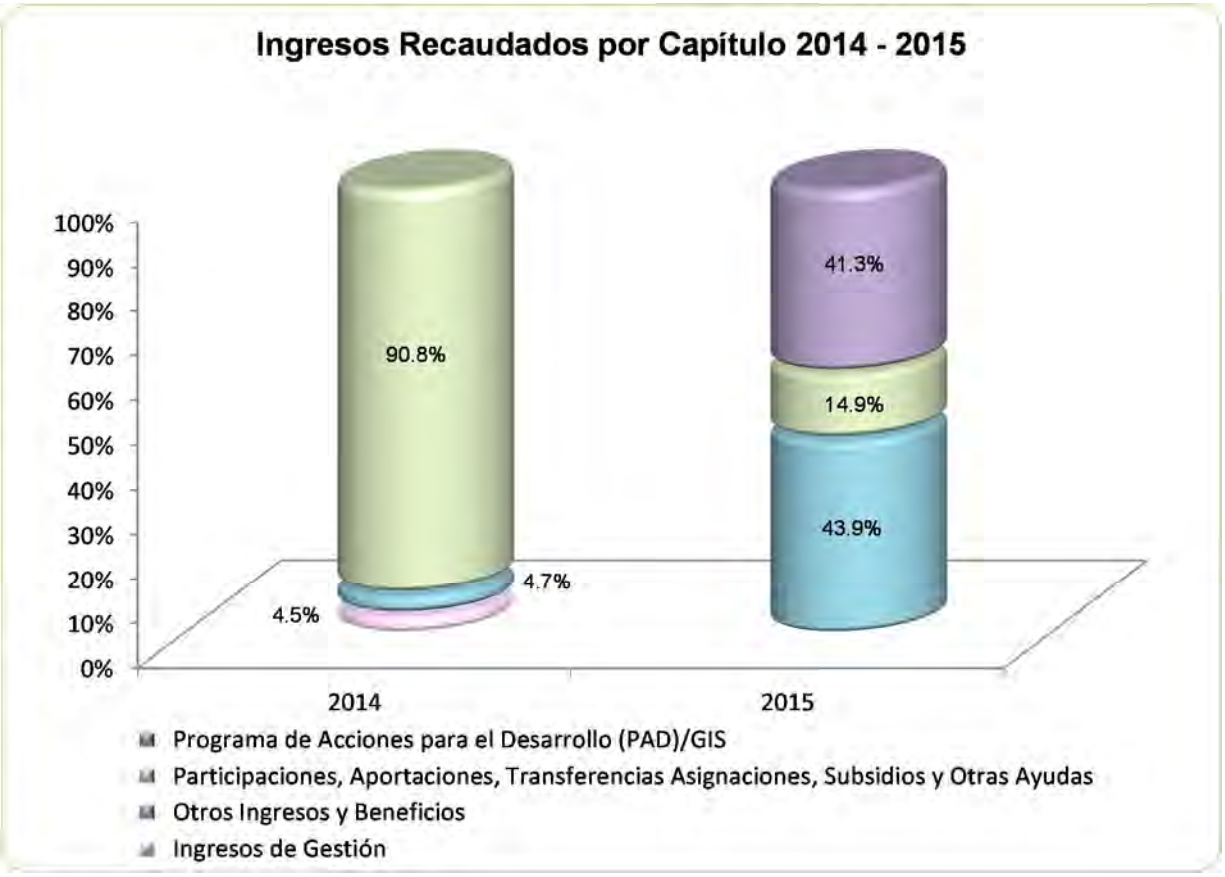
(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO	
	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**573.5**	
Ingresos por Servicios	573.5	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**11,462.1**	**9,382.7**
Subsidio	11,462.1	9,382.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**591.4**	**27,645.9**
Ingresos Financieros	75.5	196.0
Disponibilidades Financieras		1,317.9
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	495.2	25,795.3
Ingresos Diversos	20.7	336.7
SUBTOTAL	**12,627.0**	**37,028.6**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		26,000.0
TOTAL	**12,627.0**	**63,028.6**

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

Los ingresos recaudados por 63,028.6 miles de pesos presentan un incremento de 50,401.6 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente en el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

La universidad inicio actividades durante el ejercicio 2014.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	5,207.2	1,624.0	825.0	6,006.2	5,665.0	15.9	-341.2	-5.7
Materiales y Suministros	1,060.9	295.0	557.2	798.7	652.9	1.8	-145.8	-18.3
Servicios Generales	1,591.3	1,136.9	521.3	2,206.9	1,940.0	5.4	-266.9	-12.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,754.4	6,977.4	6,589.7	3,142.1	903.3	2.5	-2,238.8	-71.3
Deuda Pública		495.2		495.2	495.2	1.4		
SUBTOTAL	**10,613.8**	**10,528.5**	**8,493.2**	**12,649.1**	**9,656.4**	**27.1**	**-2,992.7**	**-23.7**
INVERSIÓN PÚBLICA	**26,000.0**			**26,000.0**	**26,000.0**	**72.9**		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	26,000.0			26,000.0	26,000.0	72.9		
TOTAL	**36,613.8**	**10,528.5**	**8,493.2**	**38,649.1**	**35,656.4**	**100.0**	**-2,992.7**	**-7.7**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015, fue de 35,656.4 miles de pesos, siendo el PAD el capítulo con mayor presupuesto ejercido con 26,000.0 miles de pesos y servicios personales con 5,665.0 miles de pesos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

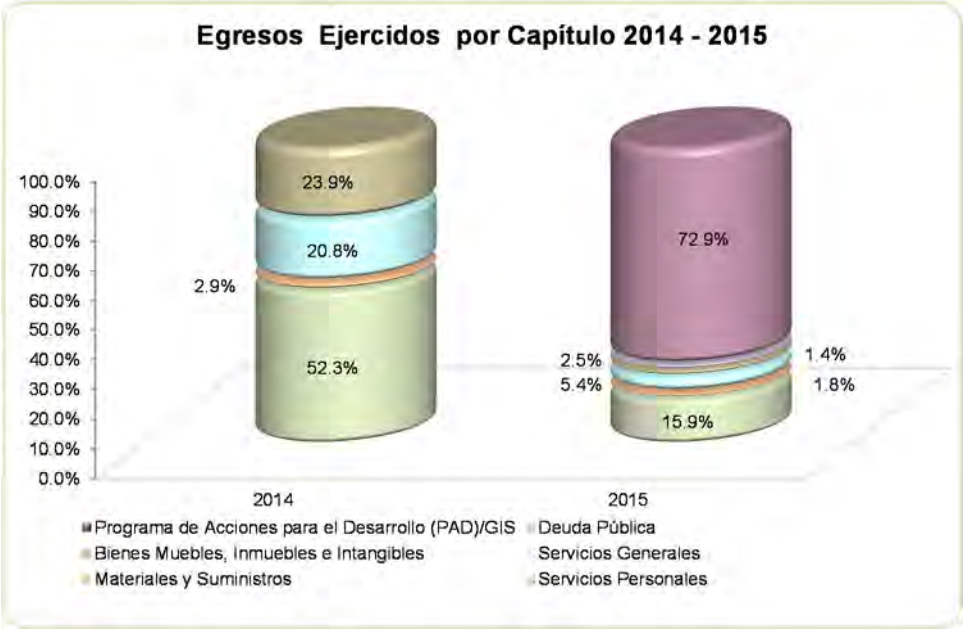
Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO	
	2014	2015
Servicios Personales	5,523.6	5,665.0
Materiales y Suministros	307.6	652.9
Servicios Generales	2,199.1	1,940.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,526.4	903.3
Deuda Pública		495.2
SUBTOTAL	**10,556.7**	**9,656.4**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		26,000.0
TOTAL	**10,556.7**	**35,656.4**

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

La universidad inició actividades en 2014; durante el ejercicio 2015 se presentó un incremento por 25,099.7 miles de pesos, derivado principalmente por el ejercicio del recurso PAD.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	7,859.4	1,152.4	9,011.8	84.7	8,173.2	8,257.9	-753.9	-8.4
Gasto Capital	28,754.4	387.7	29,142.1	25,710.6	1,192.7	26,903.3	-2,238.8	-7.7
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		495.2	495.2		495.2	495.2		
Total	**36,613.8**	**2,035.3**	**38,649.1**	**25,795.3**	**9,861.1**	**35,656.4**	**-2,992.7**	**-7.7**

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
[1] El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	36,613.8	2,035.3	38,649.1	25,795.3	9,861.1	35,656.4	-2,992.7	-7.7
Total	**36,613.8**	**2,035.3**	**38,649.1**	**25,795.3**	**9,861.1**	**35,656.4**	**-2,992.7**	**-7.7**

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
[1] El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

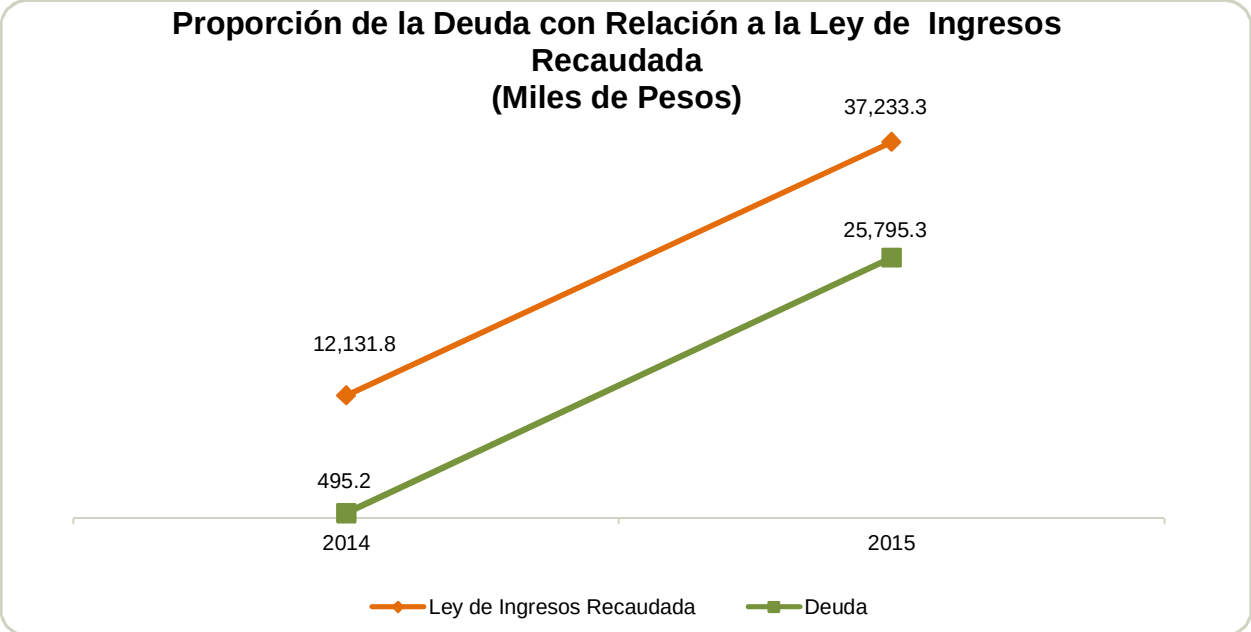
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**36,613.8**	**1,540.1**	**38,153.9**	**25,795.3**	**9,365.9**	**35,161.2**	**-2,992.7**	**-7.7**
Educación	36,613.8	1,540.1	38,153.9	25,795.3	9,365.9	35,161.2	-2,992.7	-7.7
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**495.2**	**495.2**		**495.2**	**495.2**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		495.2	495.2		495.2	495.2		
Total del Gasto	**36,613.8**	**2,035.3**	**38,649.1**	**25,795.3**	**9,861.1**	**35,656.4**	**-2,992.7**	**-7.7**

FUENTE: Elaboración OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
[1] El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada		
(Miles de Pesos)		
CONCEPTO	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	12,131.8	37,233.3
Deuda	495.2	25,795.3
%	**4.1**	**69.3**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	3	3	3	2	4	1	33.3
Personal Académico	21	21	26	17	30	9	42.9
Personal Administrativo	5	5		1	4	-1	-20.0
T O T A L	**29**	**29**	**29**	**20**	**38**	**9**	**56.2**

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

La Universidad Politécnica de Atlacomulco, cuenta al inicio del ejercicio 2015 con 29 plazas ocupadas, y de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 38 plazas, observando un incremento de 9 plazas en comparación con el ejercicio 2014.

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

OBRA Y/O ACCIÓN	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Construcción de un laboratorio Pesado	20,000.0						20,000.0	100.0
TOTAL	**20,000.0**						**20,000.0**	**100.0**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	603.3	1,458.8	-855.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	27,521.2	611.4	26,909.8
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**28,124.5**	**2,070.2**	**26,054.3**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	26,000.0		26,000.0
Bienes Muebles	2,593.7	1,928.5	665.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-371.3	-53.5	-317.8
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**28,222.4**	**1,875.0**	**26,347.4**
TOTAL ACTIVO	**56,346.9**	**3,945.2**	**52,401.7**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,795.3	495.2	25,300.1
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**25,795.3**	**495.2**	**25,300.1**
TOTAL PASIVO	**25,795.3**	**495.2**	**25,300.1**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	27,101.6	3,450.0	23,651.6
Resultado de Ejercicios Anteriores	3,450.0		3,450.0
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**30,551.6**	**3,450.0**	**27,101.6**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**30,551.6**	**3,450.0**	**27,101.6**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**56,346.9**	**3,945.2**	**52,401.7**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 603.3 miles de pesos, se encuentra depositado en cinco cuentas bancarias de la institución financiera BBVA Bancomer y una de Banco del Bajío S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 27,521.2 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	364.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	369.1
Inversiones Financieras de Corto Plazo	26,788.1
T O T A L	**27,521.2**

El importe de deudores diversos por 369.1 miles de pesos se integra por 254.5 miles de pesos que corresponden a la cuenta de adeudo ixe, los cuales al 30 de abril de 2016 no

han sido comprobados y/o reintegrados incumpliendo lo establecido en la circular No. 1 “Lineamientos del Cierre del Ejercicio 2015; y por 114.7 miles de pesos por concepto de GNP Seguros los cuales al mes de enero de 2016 fueron comprobados.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 26,000.0 miles de pesos está conformado por una obra en proceso denominada construcción de un laboratorio pesado, con recursos del PAD.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por 25,735.5 miles de pesos correspondientes a proveedores por pagar a corto plazo y 59.8 miles de pesos que corresponden a otras cuentas por pagar a corto plazo.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		573.5
Ingresos de la Gestión		**573.5**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	35,382.7	11,462.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**35,382.7**	**11,462.1**
Ingresos Financieros	196.0	75.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	336.7	20.7
Otros Ingresos y Beneficios	**532.7**	**96.1**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**35,915.4**	**12,131.7**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	5,665.0	5,523.6
Materiales y Suministros	652.9	307.6
Servicios Generales	1,940.0	2,199.1
Gastos de Funcionamiento	**8,257.9**	**8,030.3**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	317.8	53.5
Otros Gastos	127.4	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**445.2**	**53.5**
Inversión Pública no Capitalizable	110.7	597.9
Inversión Pública	**110.7**	**597.9**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**8,813.8**	**8,681.7**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**27,101.6**	**3,450.0**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,450.0		3,450.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			**3,450.0**		**3,450.0**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014			**3,450.0**		**3,450.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			27,101.6		27,101.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,450.0	-3,450.0		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**3,450.0**	**23,651.6**		**27,101.6**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**3,450.0**	**27,101.6**		**30,551.6**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	855.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		26,909.8
Total Activo Circulante	**855.5**	**26,909.8**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		26,000.0
Bienes Muebles		665.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	317.8	
Total Activo No Circulante	**317.8**	**26,665.2**
Total Activo	**1,173.3**	**53,575.0**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,300.1	
Pasivo Circulante	**25,300.1**	
Total Pasivo	**25,300.1**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	23,651.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,450.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**27,101.6**	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**27,101.6**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	196.0	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		573.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	35,382.7	11,462.1
Otros Orígenes de Operación	336.7	96.1
Total Origen	**35,915.4**	**12,131.7**
Aplicación		
Servicios Personales	5,665.0	5,523.6
Materiales y Suministros	652.9	307.6
Servicios Generales	1,940.1	2,199.1
Otras Aplicaciones de Operación	555.8	651.4
Total Aplicación	**8,813.8**	**8,681.7**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**27,101.6**	**3,450.0**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	317.8	53.5
Total Origen	**317.8**	**53.5**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,000.0	
Bienes Muebles	665.2	1,928.5
Otras Aplicaciones de Inversión	26,909.8	611.4
Total Aplicación	**53,575.0**	**2,539.9**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-53,257.2**	**-2,486.4**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	25,300.1	495.2
Total Origen	**25,300.1**	**495.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**25,300.1**	**495.2**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-855.5**	**1,458.8**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,458.8	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**603.3**	**1,458.8**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	1,458.8	115,012.0	115,867.5	603.3	-855.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	611.4	35,466.9	8,557.1	27,521.2	26,909.8
Total Activo Circulante	**2,070.2**	**150,478.9**	**124,424.6**	**28,124.5**	**26,054.3**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso		26,000.0		26,000.0	26,000.0
Bienes Muebles	1,928.5	792.6	127.4	2,593.7	665.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-53.5	-329.7	-11.9	-371.3	-317.8
Total Activo No Circulante	**1,875.0**	**26,462.9**	**115.5**	**28,222.4**	**26,347.4**
TOTAL DEL ACTIVO	**3,945.2**	**176,941.8**	**124,540.1**	**56,346.9**	**52,401.7**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**495.2**	**25,795.3**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**495.2**	**25,795.3**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	28,124.5
Total Pasivo Circulante	25,795.3
CAPITAL DE TRABAJO	**2,329.2**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 2,329.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con disponibilidad de recursos, así como también capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho A. García López y Asesores, S.C., quien determinó una observación.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada a la UPA fue efectuada con información sobre la matrícula escolar al 30 de septiembre de 2015, estuvo a cargo del despacho Pimentel de Anda Zamora y Asociados S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

El organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en internet.

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.- El organismo presenta Deudores Diversos (Cuentas por Cobrar) por concepto de Gastos a Comprobar, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	254.5	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores y comprobar en lo sucesivo, conforme al plazo y forma establecidos en la normatividad.	Circular No 1"Lineamientos del Cierre del Ejercicio 2015.

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

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

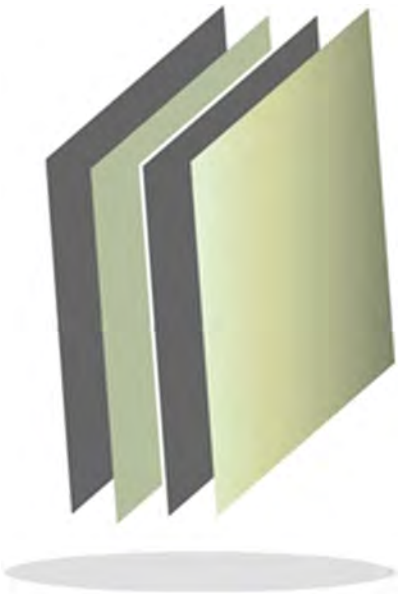
HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
1	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en internet www.upatlacomulco.edu.mx	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 58 LGCG, art. Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Universidad Politécnica de Atlautla

UPATLAUTLA

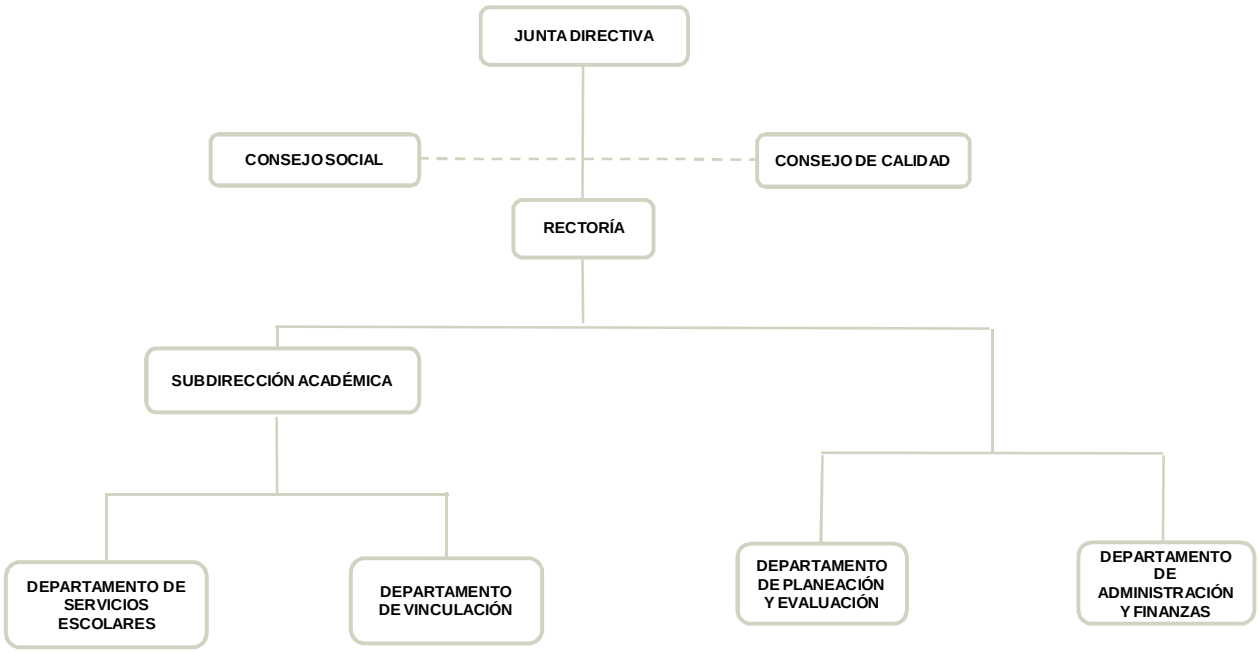
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	589
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	593
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	621

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Atlautla (UPA) se creó como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de México, mediante decreto No. 6 emitido por el Ejecutivo del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado el 13 de enero de 2014, con personalidad jurídica y patrimonio propio.



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

OBJETIVO

Impartir educación superior en los niveles de profesional asociado, Licenciatura, Especialización, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia diseñado con base en competencias. Propiciar la formación de sus estudiantes en los ámbitos intelectual, humano, social y profesional. Llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico para impulsar el desarrollo económico y social de la región, el estado y el país. Difundir el conocimiento y la cultura. Promover la cultura innovadora, científica, tecnológica y emprendedora. Promover e impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y el fomento de la cultura tecnológica y desarrollar estudios o proyectos en el área de competencia, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y mayor eficiencia de la productividad de bienes o servicios y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 de la Universidad Politécnica de Atlautla, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo de

financiamiento sea igual al registrado en la inversión pública (capítulo 6000) del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Atlautla, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Atlautla, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,686.4**	**562.4**		**11,248.8**	**8,333.3**	**13.8**	**-2,915.5**	**-25.9**
Subsidio	10,686.4	562.4		11,248.8	8,333.3	13.8	-2,915.5	-25.9
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**24,816.2**		**24,816.2**	**26,083.2**	**43.2**	**1,267.0**	**5.1**
Ingresos Financieros					251.4	0.4	251.4	
Disponibilidades Financieras		1,266.0		1,266.0	1,266.0	2.1		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					24,509.3	40.6	24,509.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		23,550.2		23,550.2			-23,550.2	-100.0
Ingresos Diversos					56.5	0.1	56.5	
SUBTOTAL	**10,686.4**	**25,378.6**		**36,065.0**	**34,416.5**	**57.0**	**-1,648.5**	**-4.6**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	26,000.0			26,000.0	26,000.0	43.0		
TOTAL	**36,686.4**	**25,378.6**		**62,065.0**	**60,416.5**	**100.0**	**-1,648.5**	**-2.7**

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

Los ingresos previstos por 36,686.4 miles de pesos presentan ampliaciones netas por 25,378.6 miles de pesos, obteniendo ingresos modificados de 62,065.0 miles de pesos de los cuales se recaudan 60,416.5 miles de pesos.

Los rubros con mayor recaudación son: Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 26,000.0 miles de pesos y pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio con 24,509.3 miles de pesos que representan el 43.0 y 40.6 por ciento del total recaudado.

Los ingresos de gestión obtenidos por concepto de venta de bienes y servicios se recaudaron a través del subsidio estatal, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México. El subsidio se integra de subsidio estatal por 5,333.3 miles de pesos y subsidio federal por 3,000.0 miles de pesos.

Los recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 26,000.0 miles de pesos son asignados para la construcción de un laboratorio pesado.

INGRESOS RECAUDADOS

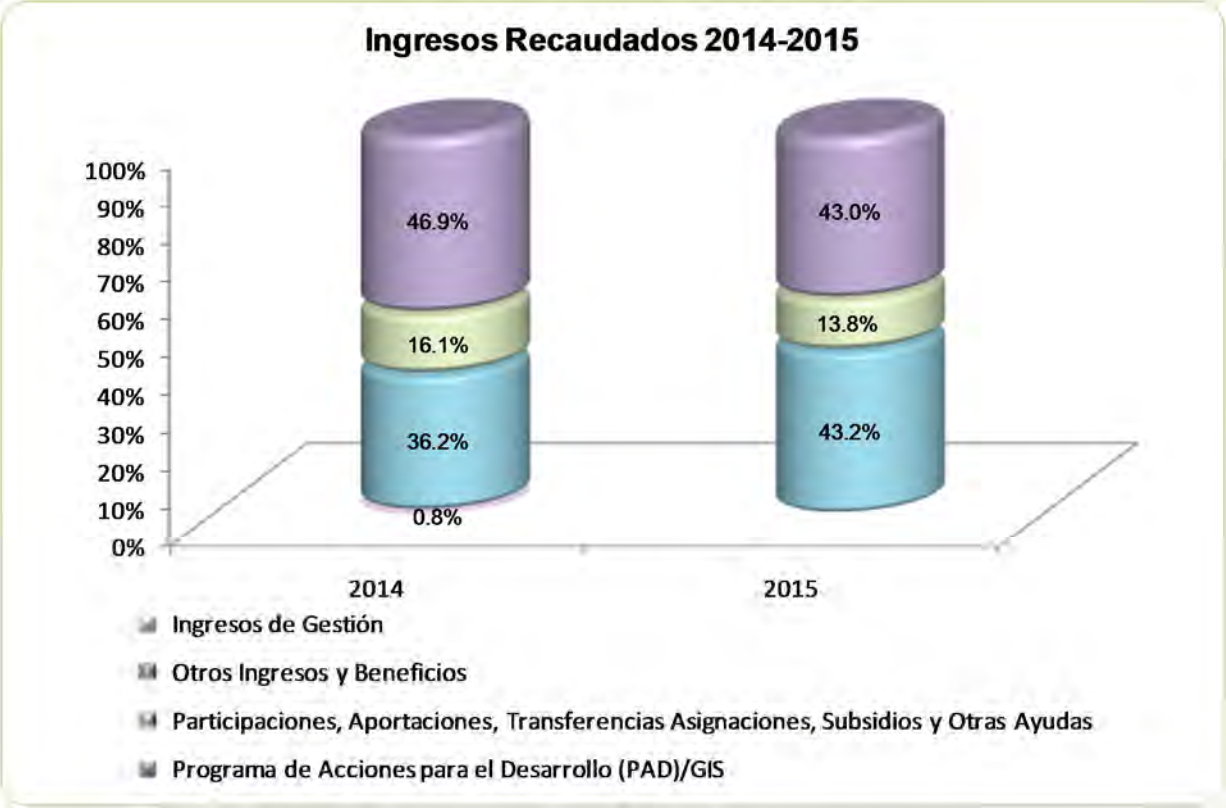
Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO 2014	RECAUDADO 2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**512.2**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	512.2	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,317.0**	**8,333.3**
Subsidio	10,317.0	8,333.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**23,160.5**	**26,083.2**
Ingresos Financieros		251.4
Disponibilidades Financieras	93.7	1,266.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	22,926.8	24,509.3
Ingresos Diversos	140.0	56.5
SUBTOTAL	**33,989.7**	**34,416.5**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0	26,000.0
TOTAL	**63,989.7**	**60,416.5**

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

Los ingresos recaudados de 60,416.5 miles de pesos presentan un decremento de 3,573.2 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente en los rubros de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) y subsidio.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	5,279.8	2,146.7	1,275.7	6,150.8	4,798.7	8.4	-1,352.1	-22.0
Materiales y Suministros	1,060.9	668.9	553.9	1,175.9	904.9	1.6	-271.0	-23.0
Servicios Generales	1,591.4	2,175.5	995.5	2,771.4	2,503.6	4.4	-267.8	-9.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,754.3	722.7	1,622.7	1,854.3	1,681.1	2.9	-173.2	-9.3
Inversión pública		562.4		562.4	562.4	1.0		
Deuda pública		23,550.2		23,550.2	20,491.6	36.0	-3,058.6	-13.0
SUBTOTAL	**10,686.4**	**29,826.4**	**4,447.8**	**36,065.0**	**30,942.3**	**54.3**	**-5,122.7**	**-14.2**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	26,000.0			26,000.0	26,000.0	45.7		
TOTAL	**36,686.4**	**29,826.4**	**4,447.8**	**62,065.0**	**56,942.3**	**100.0**	**-5,122.7**	**-8.3**

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

Se presenta un presupuesto modificado de 62,065.0 miles de pesos, el cual incluye ampliaciones netas por 25,378.6 miles de pesos; durante el ejercicio se ejercieron 56,942.3 miles de pesos siendo Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con mayor ejercicio de recursos con 26,000.0 miles de pesos, que representa el 45.7 por ciento del total ejercido, seguido de deuda pública con 20,491.6 miles de pesos que representa el 36.0 por ciento del total ejercido.

La variación en el ejercicio de servicios personales que representa un 22 % no ejercido del total modificado, obedece a que en el ejercicio no se liquidaron los sueldos del Rector y del Subdirector Académico, toda vez que la administración de la Universidad estuvo a cargo de otro organismo.

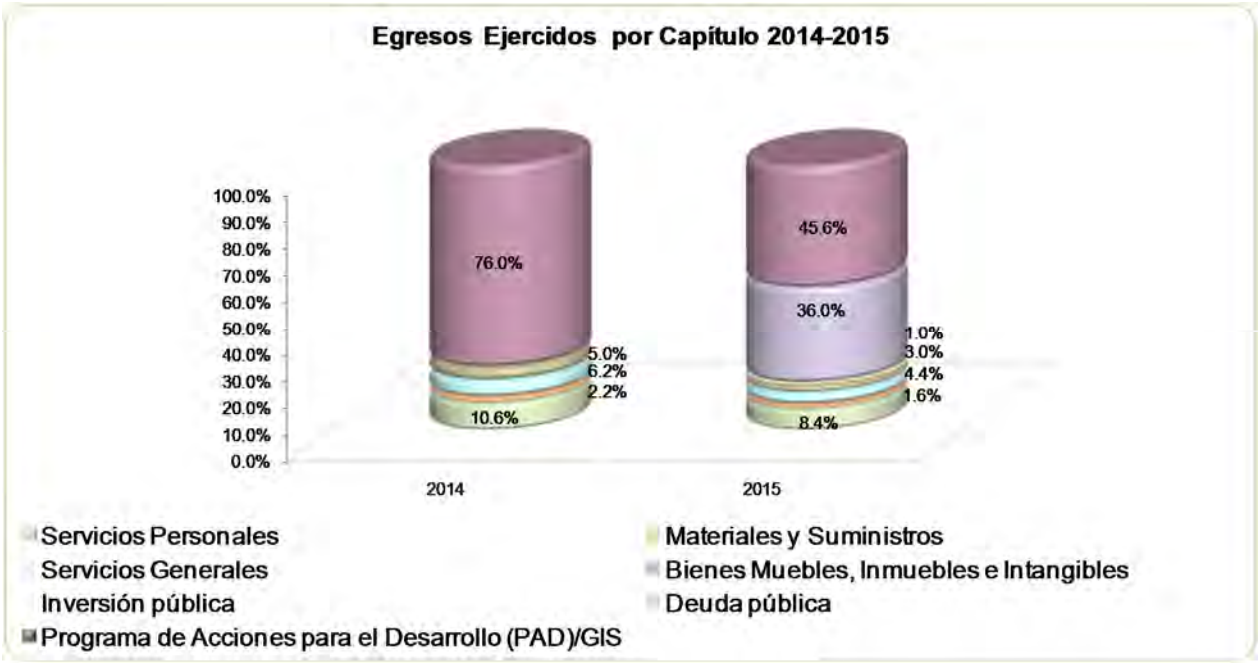
Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 1,828.4 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)		
CONCEPTO	EJERCIDO	
	2014	2015
Servicios Personales	4,198.1	4,798.7
Materiales y Suministros	854.7	904.9
Servicios Generales	2,425.6	2,503.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,980.3	1,681.1
Inversión pública		562.4
Deuda pública		20,491.6
SUBTOTAL	**9,458.7**	**30,942.3**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0	26,000.0
TOTAL	**39,458.7**	**56,942.3**

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

Los egresos ejercidos de 56,942.3 miles de pesos presentan un incremento de 17,483.6 miles de pesos en relación al 2014, reflejados principalmente en el capítulo deuda pública.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	7,932.1	2,165.9	10,098.0	9.2	8,198.1	8,207.3	-1,890.7	-18.7
Gasto Capital	28,754.4	-337.6	28,416.8	24,373.7	3,869.8	28,243.5	-173.3	-0.6
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		23,550.2	23,550.2		20,491.6	20,491.6	-3,058.6	-13.0
Total	**36,686.5**	**25,378.5**	**62,065.0**	**24,382.9**	**32,559.5**	**56,942.4**	**-5,122.6**	**-8.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	36,686.5	25,378.5	62,065.0	24,382.9	32,559.5	56,942.4	-5,122.6	-8.3
Total	**36,686.5**	**25,378.5**	**62,065.0**	**24,382.9**	**32,559.5**	**56,942.4**	**-5,122.6**	**-8.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

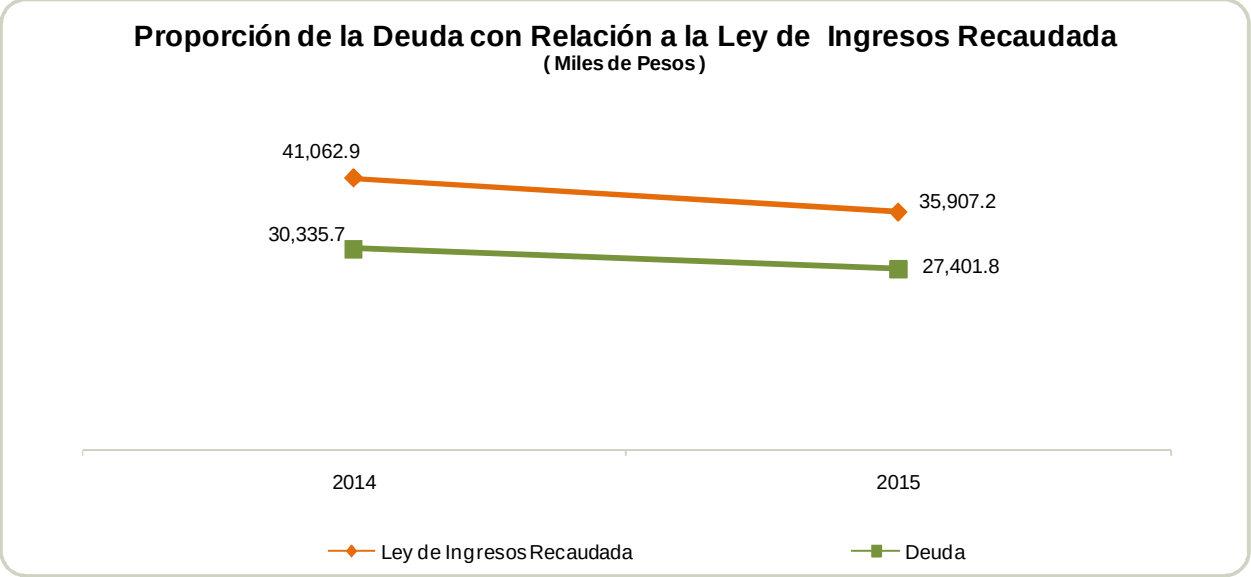
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones /(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**36,686.4**	**1,828.4**	**38,514.8**	**24,382.9**	**12,067.9**	**36,450.8**	**-2,064.0**	**-5.4**
Educación	36,686.4	1,828.4	38,514.8	24,382.9	12,067.9	36,450.8	-2,064.0	-5.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**23,550.2**	**23,550.2**		**20,491.6**	**20,491.6**	**-3,058.6**	**-13.0**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		23,550.2	23,550.2		20,491.6	20,491.6	-3,058.6	-13.0
Total del Gasto	**36,686.4**	**25,378.6**	**62,065.0**	**24,382.9**	**32,559.5**	**56,942.4**	**-5,122.6**	**-8.3**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada		
(Miles de Pesos)		
CONCEPTO	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	41,062.9	35,907.2
Deuda	30,335.7	27,401.8
%	**73.9**	**76.3**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	1						
Personal Académico	22	30			30		
Personal Administrativo	6	8			8		
T O T A L	29	38			38		

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 38 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de Cuenta Pública, se tienen 29 plazas, determinando una diferencia de 9 plazas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	2,339.3	1,401.7	937.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	24,794.9	23,129.3	1,665.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		7,408.9	-7,408.9
Inventarios	6,462.4		6,462.4
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**33,596.6**	**31,939.9**	**1,656.7**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	45,562.4	30,000.0	15,562.4
Bienes Muebles	7,519.2	1,701.5	5,817.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-418.9	-8.1	-410.8
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**52,662.7**	**31,693.4**	**20,969.3**
TOTAL ACTIVO	**86,259.3**	**63,633.3**	**22,626.0**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27,401.8	30,335.7	-2,933.9
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**27,401.8**	**30,335.7**	**-2,933.9**
TOTAL PASIVO	**27,401.8**	**30,335.7**	**-2,933.9**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	25,559.9	33,297.6	-7,737.7
Resultado de Ejercicios Anteriores	33,297.6		33,297.6
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**58,857.5**	**33,297.6**	**25,559.9**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**86,259.3**	**63,633.3**	**22,626.0**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 2,339.3 miles de pesos se integra por el efectivo depositado en cuentas bancarias en la Institución Financiera Banorte.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 24,794.9 miles de pesos se encuentra integrado por: inversiones Financieras de corto plazo por 24,566.0 miles de pesos, cuentas por cobrar a corto plazo por 184.5 miles de pesos y deudores diversos por 44.4 miles de pesos.

INVENTARIOS

El saldo de 6,462.4 miles de pesos corresponde a equipamiento de la Unidad Académica departamental tipo II realizada con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) 2014 y 2015.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 45,562.4 miles de pesos se integra por edificios por 24,696.3 miles de pesos y obras en proceso por 20,866.1 miles de pesos.

La cuenta de obras en proceso se integra por el costo de construcción de un laboratorio pesado con recursos FAM 2015 y Unidad de Docencia I según balanza detallada.

BIENES MUEBLES

El saldo de este rubro se integra por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y equipo de administración	3,995.0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,319.9
Equipo instrumental médico y laboratorio	2,201.2
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3.1
T O T A L	**7,519.2**

Al cierre del ejercicio la depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles presenta un importe de 418.9 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 27,401.8 miles de pesos se integra por proveedores por 27,328.5 miles de pesos, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 64.1 miles de pesos y otras cuentas por pagar a corto plazo por 9.2 miles de pesos.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		512.2
Ingresos de la Gestión		**512.2**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	34,333.3	40,317.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**34,333.3**	**40,317.0**
Ingresos Financieros	251.4	93.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	56.5	140.0
Otros Ingresos y Beneficios	**307.9**	**233.7**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**34,641.2**	**41,062.9**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	4,798.7	4,198.1
Materiales y Suministros	904.9	854.7
Servicios Generales	2,503.7	2,425.5
Gastos de Funcionamiento	**8,207.3**	**7,478.3**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	410.8	8.1
Otros Gastos	102.4	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**513.2**	**8.1**
Inversión Pública no Capitalizable	360.8	278.9
Inversión Pública	**360.8**	**278.9**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**9,081.3**	**7,765.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**25,559.9**	**33,297.6**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			33,297.6		33,297.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			**33,297.6**		**33,297.6**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014			**33,297.6**		**33,297.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			25,559.9		25,559.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		33,297.6	-33,297.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**33,297.6**	**-7,737.7**		**25,559.9**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**33,297.6**	**25,559.9**		**58,857.5**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		937.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,665.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,408.9	
Inventarios		6,462.4
Total Activo Circulante	**7,408.9**	**9,065.6**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		15,562.4
Bienes Muebles		5,817.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	410.8	
Total Activo No Circulante	**410.8**	**21,380.1**
Total Activo	**7,819.7**	**30,445.7**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		2,933.9
Pasivo Circulante		**2,933.9**
Total Pasivo		**2,933.9**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		7,737.7
Resultados de Ejercicios Anteriores	33,297.6	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**33,297.6**	**7,737.7**
Total Hacienda Pública/Patrimonio	**33,297.6**	**7,737.7**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	251.4	512.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	34,333.3	40,317.0
Otros Orígenes de Operación	56.5	233.7
Total Origen	**34,641.2**	**41,062.9**
Aplicación		
Servicios Personales	4,798.7	4,198.1
Materiales y Suministros	904.9	854.7
Servicios Generales	2,503.7	2,425.5
Otras Aplicaciones de Operación	874.0	287.0
Total Aplicación	**9,081.3**	**7,765.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**25,559.9**	**33,297.6**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	410.8	
Otros Orígenes de Inversión	7,408.9	8.1
Total Origen	**7,819.7**	**8.1**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	15,562.4	30,000.0
Bienes Muebles	5,817.7	1,701.5
Otras Aplicaciones de Inversión	8,128.0	30,538.2
Total Aplicación	**29,508.1**	**62,239.7**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-21,688.4**	**-62,231.6**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		30,335.7
Total Origen		**30,335.7**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	2,933.9	
Total Aplicación	**2,933.9**	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-2,933.9**	**30,335.7**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**937.6**	**1,401.7**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,401.7	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**2,339.3**	**1,401.7**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	1,401.7	124,147.5	123,209.9	2,339.3	937.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	23,129.3	58,035.4	56,369.8	24,794.9	1,665.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,408.9		7,408.9		-7,408.9
Inventarios		11,074.7	4,612.3	6,462.4	6,462.4
Total Activo Circulante	**31,939.9**	**193,257.6**	**191,600.9**	**33,596.6**	**1,656.7**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,000.0	45,258.7	29,696.3	45,562.4	15,562.4
Bienes Muebles	1,701.5	5,920.2	102.5	7,519.2	5,817.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8.1		410.8	-418.9	-410.8
Total Activo No Circulante	**31,693.4**	**51,178.9**	**30,209.6**	**52,662.7**	**20,969.3**
TOTAL DEL ACTIVO	**63,633.3**	**244,436.5**	**221,810.5**	**86,259.3**	**22,626.0**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			30,335.7	27,401.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			30,335.7	27,401.8

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	33,596.6
Total Pasivo Circulante	27,401.8
CAPITAL DE TRABAJO	**6,194.8**

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

El capital de trabajo de la Universidad asciende a 6,194.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Badillo Armenta y Asociados, S.C.; La auditoría externa no presenta los formatos donde se especifica si el organismo tuvo observaciones, hallazgos o sugerencias al control interno

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada a la UPATLAUTLA fue efectuada con información sobre la matrícula escolar al 31 de diciembre 2015, estuvo a cargo del Despacho de la C.P. Patricia Olimpia Vázquez

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Universidad Politécnica de Atlautla (UPATLAUTLA)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad.	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa.	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, así mismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Universidad Politécnica de Atlautla (UPATLAUTLA)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública.	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables.	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

HALLAZGOS

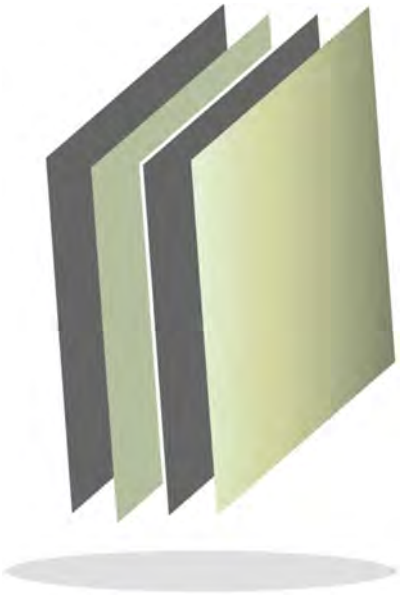
CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	RECURSOS HUMANOS		
1	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 38 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de Cuenta Pública, se tienen 29 plazas, determinando una diferencia de 9 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobieno del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPITULO		
2	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 6,951.6 miles de pesos.	Efectuar la conciliación de sus registros y realizar los ajustes necesarios.	Políticas de Registro contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPITULO		
3	Existe diferencia de 6,836.9 miles de pesos entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro egresos por capítulo de la Cuenta Pública.	Enviar los estados y la información financiera que muestre amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha.	Capítulo III de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México

	EGRESOS POR CAPITULO		
4	Se presenta una diferencia de 26,562.4 miles de pesos entre el presupuesto ejercido en inversión pública y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) contra el cuadro ejercido en obra y/o acción por fuente de financiamiento proporcionado por el organismo.	Enviar los estados y la información financiera que muestre amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha.	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
	EGRESOS POR CAPITULO		
5	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 1,828.4 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. 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.
	CONCILIACIONES BANCARIAS		
6	Las conciliaciones bancarias presentan diferencias entre el saldo en libros registrado en la balanza detallada contra el saldo en libros de la carátula de la conciliación de las siguientes cuentas contables: **Cuenta** / **Diferencias** 1112-1-1: 421.1 miles de pesos 1112-1-2: 1,142.5 miles de pesos 1112-1-3: 1,191.0 miles de pesos 1112-1-4: 1,152.2 miles de pesos 1112-1-5: 227.0 miles de pesos 1121-1: 24,456.4 miles de pesos	Analizar las diferencias detectadas y en su caso, realizar los ajustes correspondientes.	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
	CUENTAS POR PAGAR Y POR COBRAR		
7	La Universidad no presenta la conciliación de subsidio" y de "cuentas por pagar y por cobrar" con la Contaduría General Gubernamental.	Enviar los estados y la información financiera que muestre amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha.	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
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
8	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Universidad Politécnica de Chimalhuacán

UPCHI

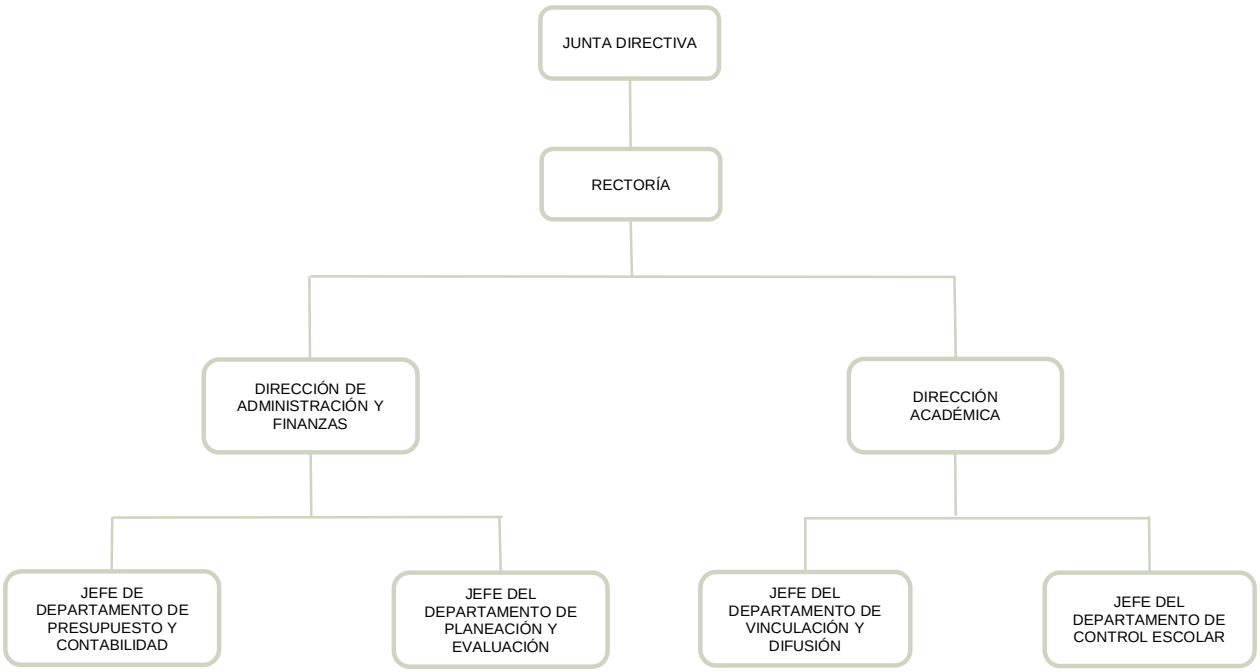
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	631
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	635
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	663

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI), se creó a partir del decreto Ejecutivo del Estado, publicado el 13 de enero de 2014, en la Gaceta de Gobierno del Estado de México No. 6. La Universidad es un organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y patrimonios propios.



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

OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2015 de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2015, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2015, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimocuarta Edición) 2015 (MUCG), y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases y criterios establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviación importante debido a fraude o error.

La revisión fue efectuada considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Cotejar los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales de la Cuenta Pública del ejercicio a revisar, contra los saldos presentados en los estados financieros y presupuestales del dictamen de auditoría externa y de la balanza de comprobación del ejercicio a revisar, así como la Cuenta Pública o Informe de Resultados del ejercicio anterior.

2. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el ejercicio.

3. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) del Estado de Actividades del ejercicio en revisión sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

4. Verificar que todas las conciliaciones bancarias no presenten inconsistencias en su elaboración y cumplan con los documentos y requisitos necesarios que muestren amplia y claramente las partidas en conciliación.

5. Verificar que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta de anticipo a proveedores no presente saldo.

6. Verificar que las cuentas por cobrar presentadas por el ISSEMYM coincidan con las registradas en los estados financieros y en las contenidas en sus notas.

7. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de bienes muebles e inmuebles, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio anterior y el ejercicio a revisar.

8. Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, presentadas en el dictamen y las registradas en los estados financieros del organismo, coincidan con los saldos de los derechos causados y con las obligaciones contraídas con el Sector Central, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México, y que se reflejen en la Cuenta Pública.

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta resultado de ejercicios anteriores tengan la autorización (actas de acuerdos) del Órgano de Gobierno correspondiente, así como la autorización de la Secretaría de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

10. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio anterior, correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio en revisión.

11. Revisar que el registro de los adeudos generados en ejercicios fiscales anteriores se haya realizado por los pagos efectuados en el ejercicio de adeudos generados en el año inmediato anterior, verificando que las cifras registradas en el pasivo circulante coincidan con las notas anexas a los estados financieros.

12. Verificar que al cierre del ejercicio se registren correctamente los adeudos que se tengan pendientes de pago en la cuenta de ingresos presupuestales, disminuyendo las ADEFAS generadas en ejercicios anteriores no pagadas.

13. Verificar que la deuda presentada por los organismos al cierre del ejercicio, coincida con la presentada en el registro de deuda pública del Gobierno del Estado de México.

14. Verificar que el saldo de la conciliación de inversión elaborada por la Dirección General de Inversión, y el formato saldo ejercido en obras y/o acciones por tipo

de financiamiento sea igual al registrado en el capítulo de inversión pública del Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

15. Verificar que los saldos de la ley de ingresos estimada y del presupuesto de egresos aprobado, presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio en revisión.

16. Verificar que exista equilibrio presupuestal entre el saldo de la ley de ingresos modificada y el saldo del presupuesto de egresos modificado.

17. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.

18. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio en revisión, corresponda con la plantilla de personal autorizada.

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Chimalhuacán, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,861.7**	**801.9**		**11,663.6**	**9,839.7**	**15.8**	**-1,823.9**	**-15.6**
Subsidio	10,861.7	801.9		11,663.6	9,839.7	15.8	-1,823.9	-15.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**804.4**		**804.4**	**26,356.1**	**42.4**	**25,551.7**	**3,176.5**
Ingresos Financieros					.1		.1	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					26,350.0	42.4	26,350.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		804.4		804.4			-804.4	-100.0
Ingresos Diversos					6.0		6.0	
SUBTOTAL	**10,861.7**	**1,606.3**		**12,468.0**	**36,195.8**	**58.2**	**23,727.8**	**190.3**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	26,000.0			26,000.0	26,000.0	41.8		
TOTAL	**36,861.7**	**1,606.3**		**38,468.0**	**62,195.8**	**100.0**	**23,727.8**	**61.7**

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2015 fueron de 36,861.7 miles de pesos, recaudando el organismo un total de 62,195.8 miles de pesos, integrado por 9,839.7 miles de pesos de ingresos por subsidio; 26,356.1 miles de pesos de otros ingresos y beneficios y 26,000.0 miles de pesos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) los cuales representan el 41.8 por ciento del total recaudado.

Los ingresos por subsidio se encuentran integrados por 6,785.9 miles de pesos, de subsidio estatal y 3,053.8 miles de pesos, de subsidio federal.

Derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por concepto de ingresos de gestión se recaudaron a través del subsidio estatal.

.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

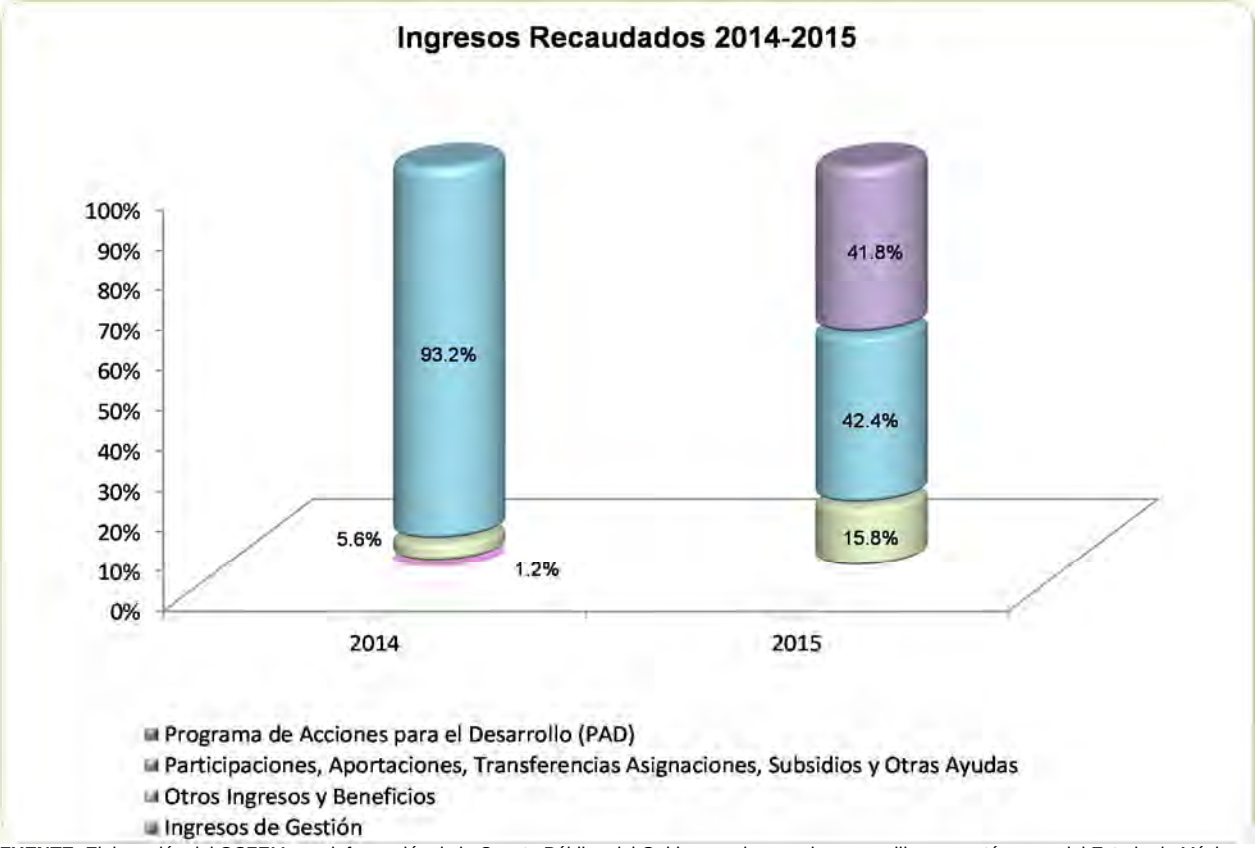
(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO	
	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**166.0**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	166.0	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**13,357.2**	**9,839.7**
Subsidio	13,357.2	9,839.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**805.0**	**26,356.1**
Ingresos Financieros	.6	.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	804.4	26,350.0
Ingresos Diversos		6.0
SUBTOTAL	**14,328.2**	**36,195.8**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		26,000.0
TOTAL	**14,328.2**	**62,195.8**

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

Los ingresos recaudados por 62.195.8 miles de pesos presentan un incremento de 47,867.6 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente por Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio y en el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)

La Universidad inicio actividades durante el ejercicio 2014.



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

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	5,455.1	2,464.8	1,791.7	6,128.2	5,709.4	16.4	-418.8	-6.8
Materiales y Suministros	1,060.9	414.4	450.4	1,024.9	702.1	2.0	-322.8	-31.5
Servicios Generales	1,591.4	579.0	462.2	1,708.2	1,315.6	3.8	-392.6	-23.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		48.0		48.0	48.0	0.1		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,754.3			2,754.3	229.1	0.7	-2,525.2	-91.7
Deuda Pública		804.4		804.4	757.7	2.2	-46.7	-5.8
SUBTOTAL	**10,861.7**	**4,310.6**	**2,704.3**	**12,468.0**	**8,761.9**	**25.2**	**-3,706.1**	**-29.7**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	26,000.0			26,000.0	26,000.0	74.8		
TOTAL	**36,861.7**	**4,310.6**	**2,704.3**	**38,468.0**	**34,761.9**	**100.0**	**-3,706.1**	**-9.6**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015 fue de 34,761.9 miles de pesos de un presupuesto previsto de 36,861.7 miles de pesos, de los cuales se ejercieron 26,000.0 miles de pesos en el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) para la construcción y equipamiento de la instalaciones propias de la Universidad el cual representa al 74.8 por ciento del egreso ejercido,

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 1,552.4 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

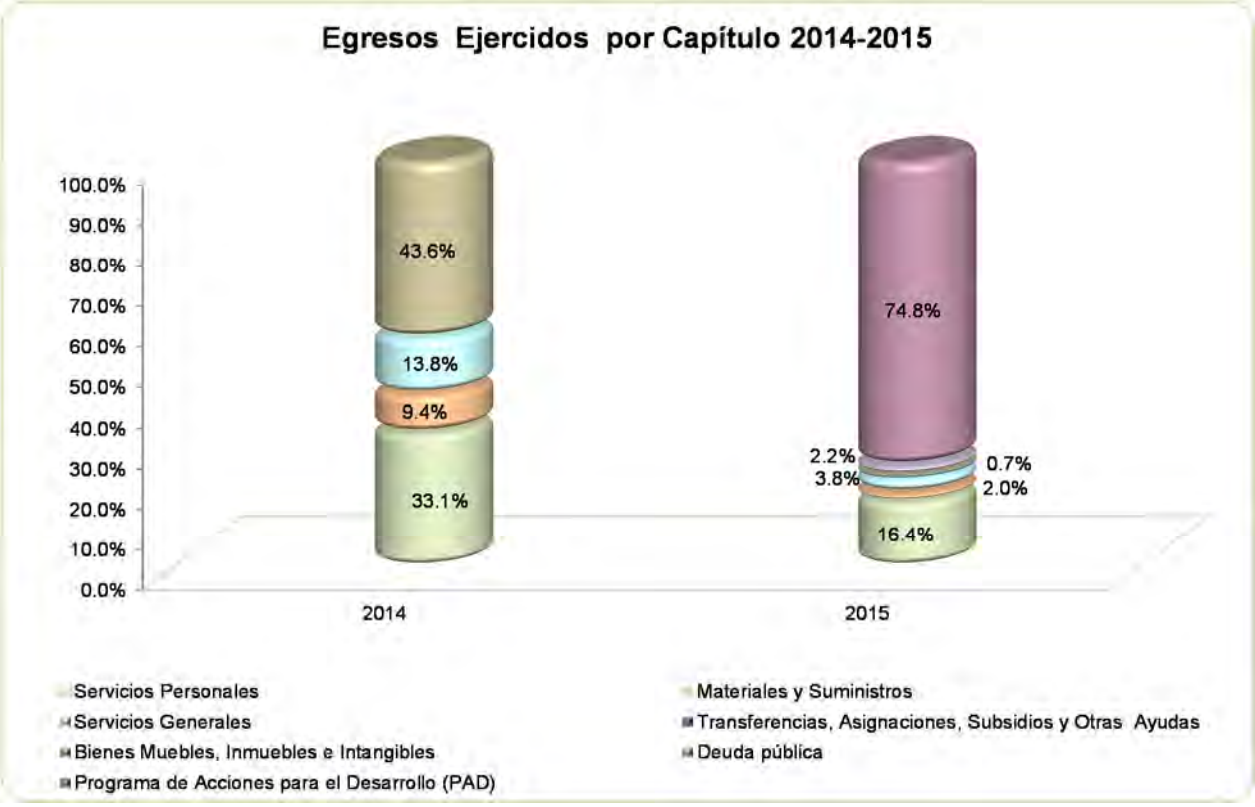
Egresos Ejercidos por Capítulo

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	EJERCIDO 2014	EJERCIDO 2015
Servicios Personales	4,497.9	5,709.4
Materiales y Suministros	1,278.0	702.1
Servicios Generales	1,878.1	1,315.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		48.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,918.5	229.1
Deuda Pública		757.7
SUBTOTAL	**13,572.5**	**8,761.9**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		26,000.0
TOTAL	**13,572.5**	**34,761.9**

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

Se tiene un incremento de 21,189.4 miles de pesos en relación al ejercicio 2014, esta diferencia es debido a que el Instituto inicio actividades durante el ejercicio 2014.



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	8,107.4	801.9	8,909.3		7,775.1	7,775.1	-1,134.2	-12.7
Gasto Capital	28,754.3		28,754.3	26,000.0	229.1	26,229.1	-2,525.2	-8.8
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		804.4	804.4		757.7	757.7	-46.7	-5.8
Total	**36,861.7**	**1,606.3**	**38,468.0**	**26,000.0**	**8,761.9**	**34,761.9**	**-3,706.1**	**-9.6**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	36,861.7	1,606.3	38,468.0	26,000.0	8,761.9	34,761.9	-3,706.1	-9.6
Total	**36,861.7**	**1,606.3**	**38,468.0**	**26,000.0**	**8,761.9**	**34,761.9**	**-3,706.1**	**-9.6**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

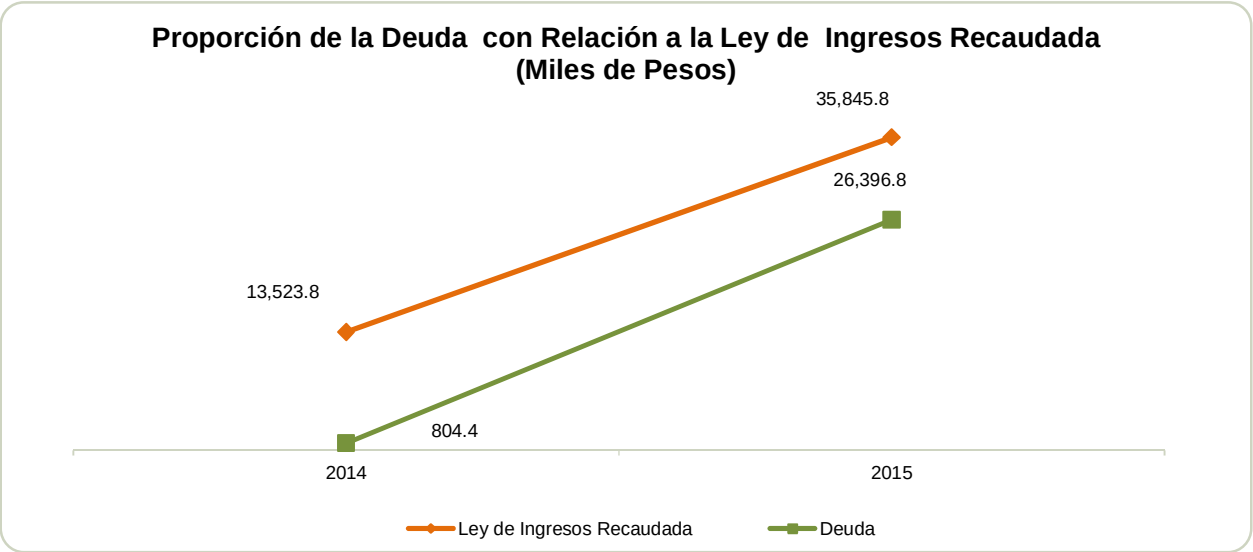
Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**36,861.7**	**801.9**	**37,663.6**	**26,000.0**	**8,004.2**	**34,004.2**	**-3,659.4**	**-9.7**
Educación	36,861.7	801.9	37,663.6	26,000.0	8,004.2	34,004.2	-3,659.4	-9.7
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**804.4**	**804.4**		**757.7**	**757.7**	**-46.7**	**-5.8**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		804.4	804.4		757.7	757.7	-46.7	-5.8
Total del Gasto	**36,861.7**	**1,606.3**	**38,468.0**	**26,000.0**	**8,761.9**	**34,761.9**	**-3,706.1**	**-9.6**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

PROPORCIÓN DE LA DEUDA EN RELACIÓN CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada		
(Miles de Pesos)		
CONCEPTO	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	13,523.8	35,845.8
Deuda	804.4	26,396.8
%	**5.9**	**73.6**

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	4						
Personal Académico	17	21			21		
Personal Administrativo	10	10	7	6	11	1	10.0
T O T A L	**31**	**31**	**7**	**6**	**32**	**1**	**3.2**

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

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

OBRA	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Construcción y equipamiento de las instalaciones propias de la Universidad	26,000.0	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	26,000.0	100.0
TOTAL	**26,000.0**		**26,000.0**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	27,619.7	755.7	26,864.0
Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes	523.8		523.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	45.8		45.8
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**28,189.3**	**755.7**	**27,433.6**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,000.0		26,000.0
Bienes Muebles	4,766.6	4,766.6	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-798.1	-221.9	-576.2
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**29,968.5**	**4,544.7**	**25,423.8**
TOTAL ACTIVO	**58,157.8**	**5,300.4**	**52,857.4**

CUENTA	2015	2014	VARIACIÓN
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,396.8	804.4	25,592.4
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**26,396.8**	**804.4**	**25,592.4**
TOTAL PASIVO	**26,396.8**	**804.4**	**25,592.4**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	27,265.0	4,496.0	22,769.0
Resultado de Ejercicios Anteriores	4,496.0		4,496.0
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**31,761.0**	**4,496.0**	**27,265.0**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**31,761.0**	**4,496.0**	**27,265.0**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**58,157.8**	**5,300.4**	**52,857.4**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de este rubro es de 27,619.7 miles de pesos representa el efectivo en bancos los cuales se encuentran depositados en la institución financiera BBV Bancomer.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 523.8 miles de pesos está integrado principalmente por cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México por 510.9 miles de pesos.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 26,000.0 miles de pesos representa los trabajos de inicio para la construcción de un inmueble para las instalaciones de la Universidad Politécnica de Chimalhuacán.

BIENES MUEBLES

El saldo de 4,766.6 miles de pesos, representa el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones integrado de la siguiente manera

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	1,849.1
Vehiculos y Equipo de Transporte	430.2
Mobiliario y Equipo Aducacional y Recreativo	2,487.3
T O T A L	**4,766.6**

Al cierre del ejercicio se presentó una depreciación acumulada por 798.1 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre de 2015 es por 26,396.8 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

Proveedores por pagar a corto plazo por 48.3 miles de pesos, representa las obligaciones de pago contraídas con los proveedores y acreedores diversos por concepto de suministro de bienes y servicios.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 348.5 miles de pesos, representa el importe de las retenciones realizadas a los servidores públicos, por conceptos de impuestos sobre sueldos y salarios, ISSEMyM y adeudos pendientes de pago al Gobierno del Estado de México.

Se presentó una diferencia de 159.1 miles de pesos entre el saldo registrado en la Cuenta Pública, Dictamen y balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos y la conciliación de contribuciones de seguridad social

retenciones institucionales y de terceros, reportados en la plataforma de recaudación e información de seguridad social del ISSEMyM.

Otras cuentas por pagar a corto plazo por 26,000.0 miles de pesos, representa principalmente el importe pendiente de pago por concepto de obras.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Impuestos		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		166.0
Ingresos de la Gestión		**166.0**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	35,839.7	13,357.2
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**35,839.7**	**13,357.2**
Ingresos Financieros	.1	.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	6.0	
Otros Ingresos y Beneficios	**6.1**	.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**35,845.8**	**13,523.8**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	5,709.4	4,497.9
Materiales y Suministros	702.1	1,278.0
Servicios Generales	1,315.6	1,878.1
Gastos de Funcionamiento	**7,727.1**	**7,654.0**
Ayudas Sociales	48.0	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**48.0**	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	576.2	221.9
Otros Gastos	.4	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**576.6**	**221.9**
Inversión Pública no Capitalizable	229.1	1,151.9
Inversión Pública	**229.1**	**1,151.9**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**8,580.8**	**9,027.8**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**27,265.0**	**4,496.0**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,496.0		4,496.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			**4,496.0**		**4,496.0**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014			**4,496.0**		**4,496.0**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			27,265.0		27,265.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,496.0	-4,496.0		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**4,496.0**	**22,769.0**		**27,265.0**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**4,496.0**	**27,265.0**		**31,761.0**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		26,864.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		523.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		45.8
Total Activo Circulante		**27,433.6**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		26,000.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	576.2	
Total Activo No Circulante	**576.2**	**26,000.0**
Total Activo	**576.2**	**53,433.6**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,592.4	
Pasivo Circulante	**25,592.4**	
Total Pasivo	**25,592.4**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	22,769.0	
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,496.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**27,265.0**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**27,265.0**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	.1	.6
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		166.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	35,839.7	13,357.2
Otros Orígenes de Operación	6.0	
Total Origen	**35,845.8**	**13,523.8**
Aplicación		
Servicios Personales	5,709.4	4,497.9
Materiales y Suministros	702.1	1,278.0
Servicios Generales	1,315.6	1,878.1
Ayudas Sociales	48.0	
Otras Aplicaciones de Operación	805.7	1,373.8
Total Aplicación	**8,580.8**	**9,027.8**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**27,265.0**	**4,496.0**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	576.2	
Total Origen	**576.2**	
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,000.0	
Bienes Muebles		4,766.6
Otras Aplicaciones de Inversión	569.6	
Total Aplicación	**26,569.6**	**4,766.6**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-25,993.4**	**-4,766.6**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	25,592.4	1,026.3
Total Origen	**25,592.4**	**1,026.3**
Aplicación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**25,592.4**	**1,026.3**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**26,864.0**	**755.7**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	755.7	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**27,619.7**	**755.7**

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

ESTADO ANÁLITICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	755.7	39,171.6	12,307.6	27,619.7	26,864.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,838.3	1,314.5	523.8	523.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		45.8		45.8	45.8
Total Activo Circulante	**755.7**	**41,055.7**	**13,622.1**	**28,189.3**	**27,433.6**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso		26,000.0		26,000.0	26,000.0
Bienes Muebles	4,766.6			4,766.6	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-221.9		576.2	-798.1	-576.2
Total Activo No Circulante	**4,544.7**	**26,000.0**	**576.2**	**29,968.5**	**25,423.8**
TOTAL DEL ACTIVO	**5,300.4**	**67,055.7**	**14,198.3**	**58,157.8**	**52,857.4**

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

ESTADO ANÁLITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**804.4**	**26,396.8**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**804.4**	**26,396.8**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo

Al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	28,189.3
Total Pasivo Circulante	26,396.8
CAPITAL DE TRABAJO	**1,792.5**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 1,792.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, a cargo del despacho Ruiz, Zepeda, Corzo, Corona y Asociados S.C.

El organismo no presento la Carta de Sugerencias relacionada con la estructura del Control Interno.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

En observancia de la fracción III del Artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoria externa practicada al organismo auxiliar del periodo 2015 estuvo a cargo del despacho Pimentel de Anda Zamora y Asociados S.C., en este periodo no se determinaron observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Universidad Politécnica de Chimalhuacán (UPCHI)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria programática y contable, es la base para la elaboracion de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Si	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

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

El organismo cumple con la presentación de la información, de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 1,552.4 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Articulos 310 fraccion III, 317, 317 bis, 318 y 319 del CFEMM del ejercico 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	BANCOS		
2	Existe diferencia entre el saldo de la conciliación bancaria número de cuenta contable 1112-1-3 contra el saldo presentado en la balanza de comprobación detallada, así mismo se observan inconsistencias en la elaboración de la misma.	Se recomienda verificar la cuenta y registrar correctamente el saldo correspondiente, así como Se sugiere verificar y justificar las inconsistencias detectadas.	artículos 342 y 343 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Capítulo III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
3	Se presentó una diferencia de 159.1 miles de pesos entre el saldo registrado en la Cuenta Pública, Dictamen y balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos y la conciliación de contribuciones de seguridad social retenciones institucionales y de terceros, reportados en la plataforma de recaudación e información de seguridad social del ISSEMyM.	Se recomienda efectuar la conciliación correspondiente y realizar los ajustes correspondientes.	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.
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
4	Se presentó una diferencia de 26,001.2 miles de pesos entre el saldo de la cuenta por pagar el G.E.M. presentada en la conciliación de saldos con Contabilidad Gubernamental contra el saldo registrado en la Cuenta Pública, Dictamen, balanza de comprobación detallada y en las notas a los estados financieros del organismo.	Se recomienda efectuar la conciliación de las diferencias detectadas y realizar los ajustes correspondientes.	Capítulo III de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, revelación suficiente del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
5	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27, 46, 47, 51, 56, 58 ,60 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.