



ÍNDICE

	Página
Universidad Politécnica de Ocotlán (UPOTEC).....	3
Universidad Politécnica de Tecámac (UPT).....	63
Universidad Politécnica de Texcoco (UPTTEX).....	123
Universidad Politécnica del Valle de México (UPVM).....	181
Universidad Politécnica del Valle de Toluca (UPVT).....	247
Universidad Tecnológica Fidel Velázquez (UTFV).....	317
Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN).....	371
Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM).....	433
Universidad Tecnológica de Tecámac (UTT).....	493
Universidad Tecnológica del Valle de Toluca (UTVT).....	561
Universidad Tecnológica de Zinacantepec (UTZIN).....	625



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE OTZOLOTEPEC

UPOTEC



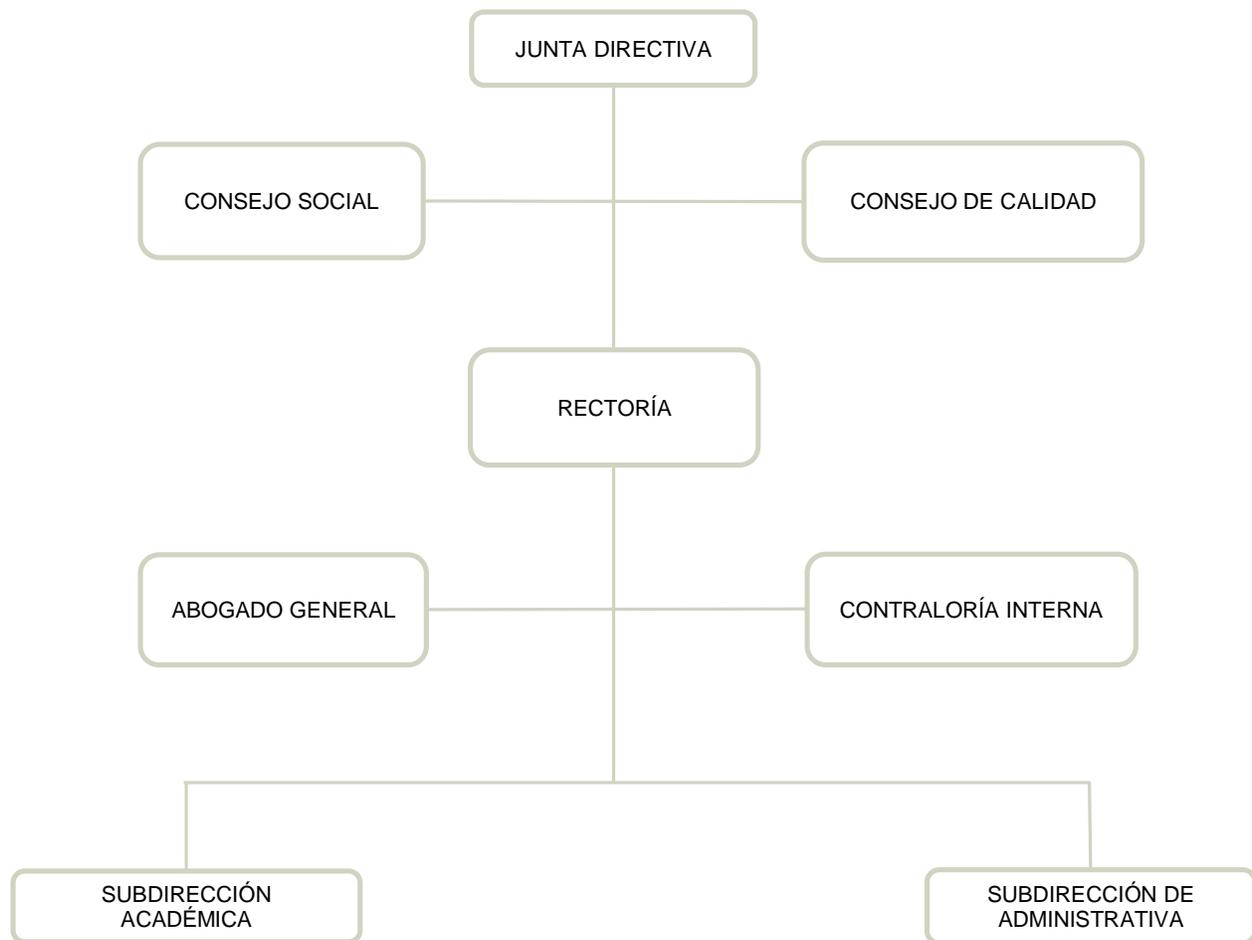
CONTENIDO

Presentación	7
Análisis de Cumplimiento Financiero	11
Resultados de la Fiscalización	57

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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



OBJETIVO

Impartir educación superior en los niveles de Licenciatura, Especialización, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, diseñados con base en competencias, para preparar profesionales con una sólida formación científica, tecnológica y en valores, conscientes del contexto nacional e internacional, en lo económico, político, social, del medio ambiente y cultural.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Politécnica de Ocotlán, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Ocotlán, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

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

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis						
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 6.9 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.						
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	<p>se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018:</p> <table border="0"> <tr> <td>- Personal Operativo</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>-Personal Academico</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>- Personal Administrativo</td> <td>18</td> </tr> </table>	- Personal Operativo	10	-Personal Academico	5	- Personal Administrativo	18
- Personal Operativo	10						
-Personal Academico	5						
- Personal Administrativo	18						
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 29.3 por ciento lo cual indica un cumplimiento bajo en el grado de armonización contable.						
Sistema de Alertas de la LDF	<p>Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.</p> <p>Presenta un nivel de endeudamiento en sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.</p> <p>cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.</p> <p>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.</p>						
Ingresos	El Organismo recaudó 28,534.5 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 2,602.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 27,542.5 miles de pesos.						
Ingresos Recaudados	El ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 19.5 puntos porcentuales.						



Aspectos Evaluados	Análisis
Egresos por Capítulo	<p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 21,867.4 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 25,932.3 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 1,021.8 miles de pesos durante el ejercicio.</p> <p>El capítulo que presentó el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 11,229.5 miles de pesos, que representa el 51.4 por ciento del total ejercido.</p>
Egresos ejercidos por Capítulo	<p>Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 21,867.4 miles de pesos, mostrando una disminución de 1,327.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.</p>
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	<p>De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 2,673.5 miles de pesos.</p>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

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



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



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Bienes en Tránsito	1	0	0.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			71.05

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

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



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

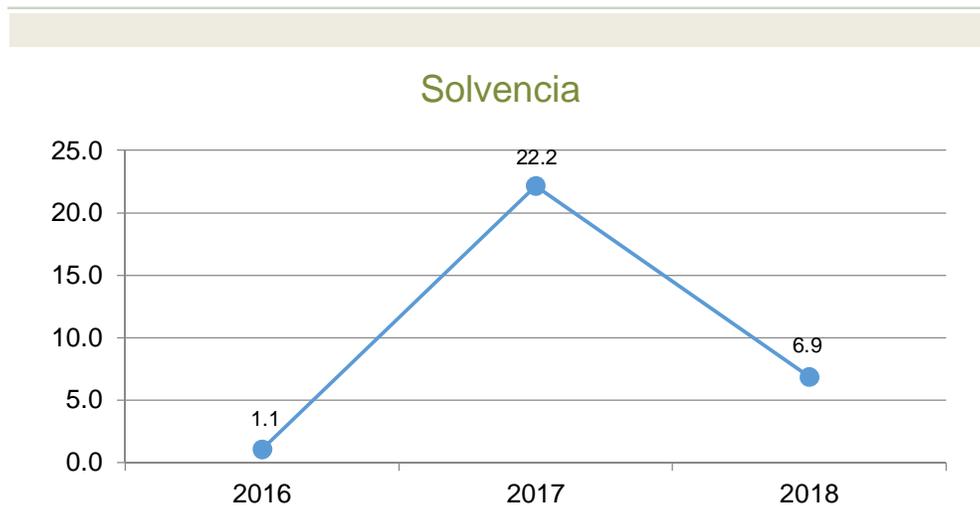
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	17,443.1	17,443.1	17,443.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,673.5	2,673.5	2,673.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	742.5	742.5	742.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios	138.6	138.6	138.6	Titulos y Valores a Corto Plazo			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	18,324.2	18,324.2	18,324.2	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	2,673.5	2,673.5	2,673.5
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	46,592.3	46,592.3	46,592.3	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	23,419.5	23,419.5	23,419.5	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,148.0	-7,148.0	-7,148.0	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	2.4	2.4	2.4				
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	62,866.2	62,866.2	62,866.2	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	2,673.5	2,673.5	2,673.5
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	78,516.9	78,516.9	78,516.9
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,603.7	7,603.7	7,603.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	70,913.2	70,913.2	70,913.2
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	78,516.9	78,516.9	78,516.9
TOTAL DE ACTIVOS	81,190.4	81,190.4	81,190.4	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	81,190.4	81,190.4	81,190.4

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

Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas columna recaudado por un importe de 699.5 miles de pesos.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	22.2	6.9



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 6.9 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



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

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	81,190.4	2,673.5	78,516.9	81,190.4	0.0

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

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

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	7,603.7	7,603.7	0.0

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

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



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

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

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)			
1236 1 1 1	Construcciones en proceso	1,300.0	1,300.0
Total		1,300.0	1,300.0

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 1236-1-1-1 sin movimientos por 1,300.0 miles de pesos.

ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias								
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses	
Diciembre	1112-1-10	HSBC	Si	Si	Si	No	No	
Diciembre	1112-1-11	HSBC	Si	Si	Si	No	No	
Diciembre	1112-1-12	HSBC	Si	Si	N/A	N/A	N/A	
Diciembre	1112-2-3	Banorte	Si	Si	N/A	N/A	N/A	
Diciembre	1112-2-4	Banorte	Si	Si	Si	No	No	

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



Derivado de la fiscalización las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos y las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.

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

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	1	1	1	Gastos a comprobar	10.8
1123	1	1	2	Gastos a comprobar	9.1
1123	1	1	15	Gastos a comprobar	13.00
Total					32.9

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

Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 32.9 miles de pesos en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados.



CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	112.6
Diferencia	-112.6
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 112.6 miles de pesos.

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



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
	1262-Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	N/A	Correcto	
Diciembre	1263-Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	N/A	N/A	

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

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



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

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	21,365.5
Registros del organismo	21,365.5
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	699.5
Registros del organismo (1122)	699.5
Diferencia	0.0

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

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

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



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	9,380.1
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	70,913.2
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	61,533.1
Diferencia	9,380.1
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	0.0

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

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

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	11	10	15	8	17	7	70.0
Personal academico	26	5	38	14	29	24	480.0
Personal administrativo	18	7	5	3	9	2	28.6
Total	55	22	58	25	55	33	150.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 33 plazas.



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



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	229.7	608.3
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	229.7	605.0
		3.3
Total	229.7	608.3
Diferencia	0.0	0.0

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

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

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de la nómina de la quincena número 24	55
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	31
Diferencia	24

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



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

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

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	447.2
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	208.9
Importe pendiente de pago	238.3

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	2,673.5
Importe pendiente de pago	238.3
Pendiente de pago 2017-2018	2,435.2
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	369.1
Diferencia	2,066.1

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 2,066.1 miles de pesos.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

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



VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	24,910.5		
Total de Egreso Aprobado	24,910.5	24,910.5	0.0

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

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

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	25,932.3	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	25,932.3	
Diferencia	0.0	

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

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



DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	26,534.5	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	21,867.4	
Superávit/Déficit	4,667.1	

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

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

AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	13,075.1			13,075.1		
	13,075.1					
2000	2,937.4	172.8		3,110.2		
	2,937.4	172.8			recursos federales	13-jun-18
3000	4,133.1	380.0		4,513.1		
	4,133.1	380.0			recursos federales	13-jun-18
5000	4,764.9			4,764.9		
	4,764.9					
9000		469.0		469.0		
		469.0			Ingresos propios	29-ago-18
Totales	24,910.5	1,021.8		25,932.3		

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



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

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
----------	-------------------------	--	-------	-------------

5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	
--	----	----	----	--

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

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



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

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

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

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

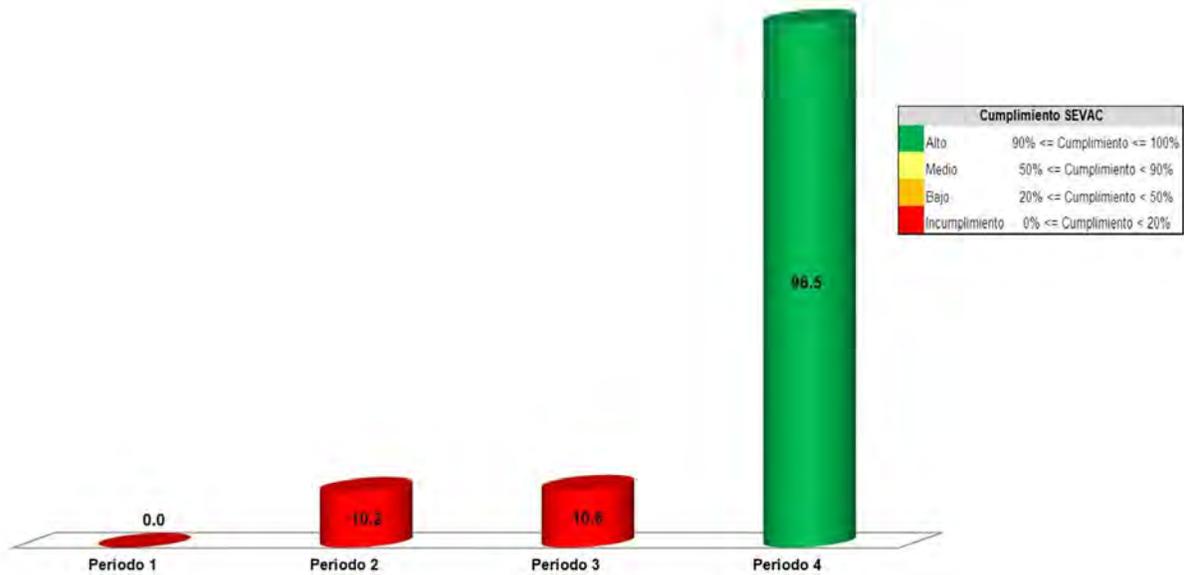
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

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

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

Universidad Politécnica de Otzolotepec



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

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 29.3 por ciento lo cual indica un cumplimiento bajo en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	28,165.4	
Menos		6,298.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>21,867.4</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son menores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 28,165.4	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 28,165.4	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	2,543.9 - 17,443.1 <u>28,534.5</u>	-52.2%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el UPOTEC presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
28,534.5	208.9	0.7%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
12,388.8	13,075.1	686.3	5.5%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRÍCULA

Concepto	Cumple	Comentarios
----------	--------	-------------

Auditoría Externa a la matrícula	No	
----------------------------------	----	--

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

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que no practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	43,819.0
Saldo según Control Patrimonial	43,819.0
Diferencia	0.0
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	23,419.5
Saldo según Control Patrimonial	23,419.5
Diferencia	0.0

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.



CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

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

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

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

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	112.6
Total		112.6

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que el importe por 112.6 miles de pesos no fue pagado al ISSEMYM.

El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.



ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	9.4
Total		9.4

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

Como resultado de la revisión del entero al Sistema de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 9.4 miles de pesos no fue pagado al SAT.

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

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	66.4
Total		66.4

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

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

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)	Comentarios
1145 1	Bienes FAM2015	138.6	
Total		138.6	

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



Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito por 138.6 miles de pesos, se identificó que el importe se integra por mobiliario y equipamiento especializado proveniente de un convenio de colaboración entre el IMIFE y el UPOTEC en el ejercicio 2015, las cuales no han sido recibidas al cierre del ejercicio 2018.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	2,246.2		2,246.2					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,246.2		2,246.2					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	22,664.3	2,799.0		25,463.3	27,542.5	96.5	2,079.2	8.2
Subsidio	22,664.3	2,799.0		25,463.3	27,542.5	96.5	2,079.2	8.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		469.0		469.0	992.0	3.5	523.0	111.5
Ingresos Financieros					454.6	1.6	454.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		469.0		469.0	369.1	1.3	-99.9	-21.3
Ingresos Diversos					168.3	.6	168.3	
TOTAL	24,910.5	3,268.0	2,246.2	25,932.3	28,534.5	100.0	2,602.2	10.0

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

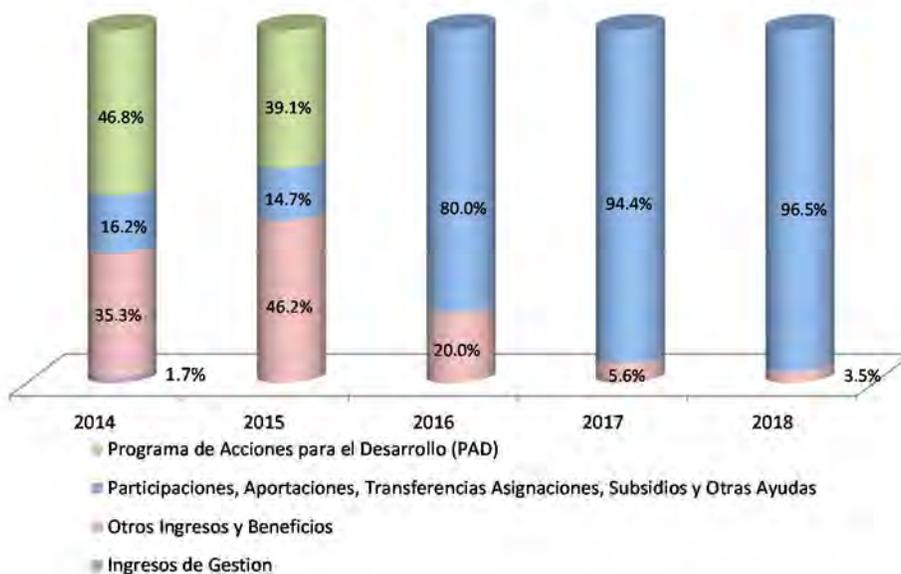
Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 28,534.5 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 2,602.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 27,542.5 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS DE GESTIÓN	1,106.3	0.5	0.9		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,106.3	0.5	0.9		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	10,376.5	9,811.7	12,734.6	22,541.0	27,542.5
Subsidio	10,376.5	9,811.7	12,734.6	22,541.0	27,542.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	22,635.0	30,708.3	3,176.1	1,334.2	992.0
Ingresos Financieros		130.0	586.2	890.3	454.6
Disponibilidades Financieras		2,027.0	1,600.0		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	22,611.8	26,679.9	67.6	443.3	369.1
Ingresos Diversos	23.2	1,871.4	922.3	0.6	168.3
SUBTOTAL	34,117.8	40,520.5	15,911.6	23,875.2	28,534.5
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0	26,000.0			
TOTAL	64,117.8	66,520.5	15,911.6	23,875.2	28,534.5

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 19.5 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	13,075.1	4,110.8	4,170.8	13,015.1	11,229.5	51.4	-1,785.6	-13.7
Materiales y Suministros	2,937.4	797.5	624.7	3,110.2	1,806.2	8.3	-1,304.0	-41.9
Servicios Generales	4,133.1	1,987.3	1,607.3	4,513.1	3,854.3	17.6	-658.8	-14.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		61.8	1.8	60.0	6.3		-53.7	-89.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,764.9	1,152.3	1,152.3	4,764.9	4,762.2	21.8	-2.7	-0.1
Deuda Pública		469.0		469.0	208.9	1.0	-260.1	-55.5
TOTAL	24,910.5	8,578.7	7,556.9	25,932.3	21,867.4	100.0	-4,064.9	-15.7

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 21,867.4 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 25,932.3 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 1,021.8 miles de pesos durante el ejercicio.

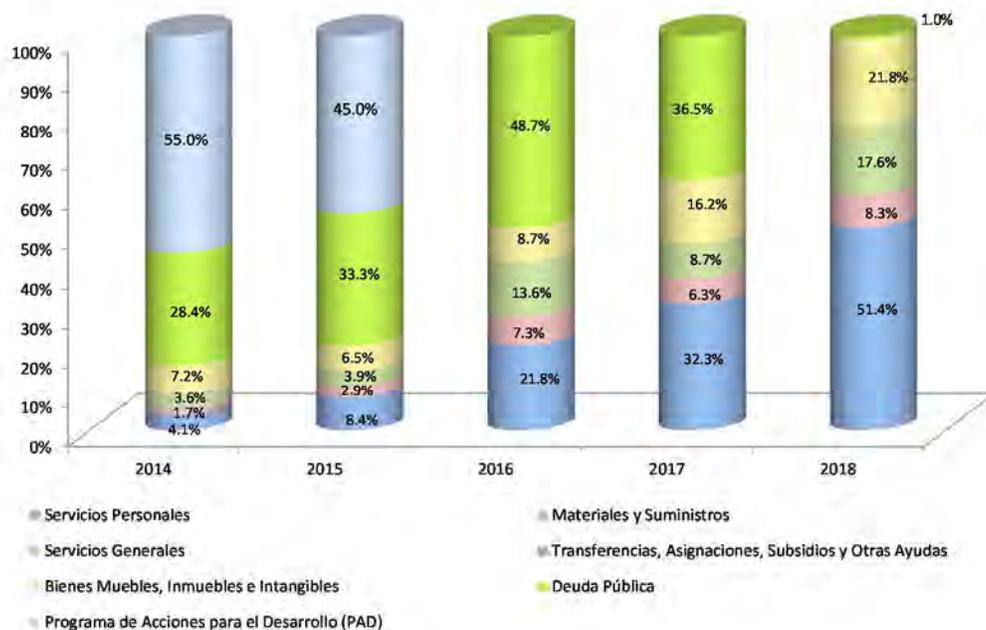
El capítulo que presento el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 11,229.5 miles de pesos, que representa el 51.4 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	2,228.3	4,840.6	6,322.7	7,483.4	11,229.5
Materiales y Suministros	951.1	1,660.5	2,103.1	1,467.0	1,806.2
Servicios Generales	1,951.9	2,249.3	3,938.1	2,009.2	3,854.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9.0				6.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,943.7	3,765.2	2,511.6	3,758.6	4,762.2
Deuda Pública	15,470.0	19,242.1	14,096.0	8,477.0	208.9
SUBTOTAL	24,554.0	31,757.7	28,971.5	23,195.2	21,867.4
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0	26,000.0			
TOTAL	54,554.0	57,757.7	28,971.5	23,195.2	21,867.4

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 21,867.4 miles de pesos, mostrando un disminución de 1,327.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de programa de acciones para el desarrollo.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	20,145.6	552.8	20,698.4	16,896.3	16,896.3	-3,802.1	-18.4
Gasto Capital	4,764.9		4,764.9	4,762.2	4,762.2	-2.7	-0.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		469.0	469.0	208.9	4,763.2	-260.1	-55.5
Total	24,910.5	1,021.8	25,932.3	21,867.4	26,421.7	-4,064.9	-15.7

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	24,910.5	1,021.8	25,932.3	21,867.4	26,421.7	-4,064.9	-15.7
Total	24,910.5	1,021.8	25,932.3	21,867.4	26,421.7	-4,064.9	-15.7

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

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Desarrollo Social	24,910.5	552.8	25,463.3	21,658.5	21,530.6	-3,804.8	-14.9
Educación	24,910.5	552.8	25,463.3	21,658.5	21,530.6	-3,804.8	-14.9
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		469.0	469.0	208.9	208.9	-260.1	-71.1
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		469.0	469.0	208.9	208.9	-260.1	-55.5
Total del Gasto	24,910.5	1,021.8	25,932.3	21,867.4	21,739.5	-4,064.9	-15.7

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

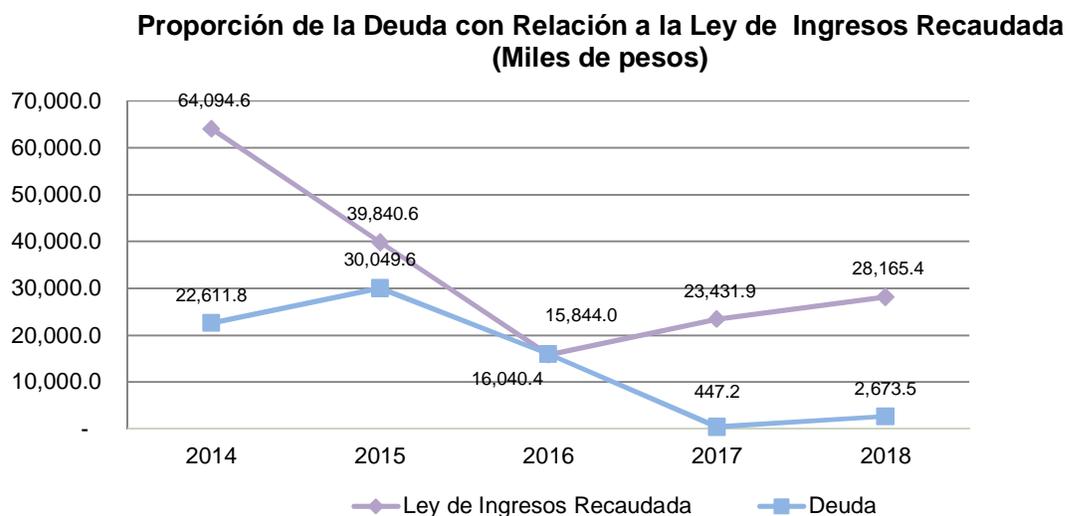
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	64,094.6	39,840.6	15,844.0	23,431.9	28,165.4
Deuda	22,611.8	30,049.6	16,040.4	447.2	2,673.5
%	35.3	75.4	101.2	1.9	9.5

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 2,673.5 miles de pesos.



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	17,443.1	7,310.8	10,132.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,673.5	404.6	2,268.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	742.5	2,432.9	-1,690.4	Otros Pasivos a Corto Plazo		42.6	-42.6
Inventario	138.6	166.2	-27.6				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	18,324.2	9,909.9	8,414.3	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	2,673.5	447.2	2,226.3
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	46,592.3	46,592.3		HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Bienes Muebles	23,419.5	19,478.3	3,941.2	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,603.7	9,380.1	-1,776.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,148.0	-4,622.5	-2,525.5	Resultado de Ejercicios Anteriores	70,913.2	61,533.1	9,380.1
Activos Diferidos	2.4	2.4		TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	78,516.9	70,913.2	7,603.7
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	62,866.2	61,450.5	1,415.7	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	78,516.9	70,913.2	7,603.7
TOTAL ACTIVO	81,190.4	71,360.4	9,830.0	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	81,190.4	71,360.4	9,830.0

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 17,443.1 miles de pesos, representa el efectivo en bancos depositado en las instituciones financieras HSBC Y Banorte como se muestra en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banamex Pagos	8,990.3
Bancomer Ingresos Propios	8,452.8
TOTAL	17,443.1

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 742.5 mil pesos, integrado principalmente por 699.5 miles de pesos que corresponden a cuentas por cobrar a corto plazo por concepto de subsidio pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México y deudores diversos por 43.0 miles de pesos.



INVENTARIOS

El saldo de 138.6 miles de pesos, corresponden a bienes en tránsito provenientes del convenio de colaboración celebrado entre el IMIFE y la UPOTEC de fecha 5 de octubre de 2015. Es de resaltar que en el ejercicio 2018 solamente se ejercieron 27.6 miles de pesos que corresponden a mobiliario y equipamiento especializado, para un laboratorio pesado, los cuales fueron reclasificados en bienes muebles.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 46,592.3 mil pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	423.8
Edificios no Habitacionales	43,395.2
Construcciones en Proceso	2,773.3
T O T A L	46,592.3

Los recursos de construcciones en proceso corresponden a los recursos de tipo federal, especialmente Fondo Múltiples (FAM) 2014 y 2015, así mismo se observa que organismo reclasifico a edificios no habitacionales las obras concluidas en el ejercicio.



BIENES MUEBLES

El saldo de 23,419.5 mil pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	6,766.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,462.0
Vehiculos y Equipo de Transporte	704.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,486.3
T O T A L	23,419.5

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo mostrado en esta cuenta representa el valor de la depreciación calculada conforme a los porcentajes establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, por un monto de 7,148.0 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta es por 2,673.5 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	129.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,543.9
T O T A L	2,673.5



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	27,542.5	22,541.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27,542.5	22,541.0
Ingresos Financieros	454.6	890.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	168.3	0.6
Otros Ingresos y Beneficios	622.9	890.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	28,165.4	23,431.9
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	11,229.5	7,483.4
Materiales y Suministros	1,806.2	1,467.1
Servicios Generales	3,854.3	2,009.2
Gastos de Funcionamiento	16,890.0	10,959.7
Ayudas Sociales	6.3	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6.3	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,525.5	2,159.7
Otros Gastos	479.3	484.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,004.8	2,644.2
Inversión Pública no Capitalizable	660.6	447.9
Inversión Pública	660.6	447.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	20,561.7	14,051.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,603.7	9,380.1

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			9,380.1		9,380.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		61,533.1			61,533.1
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017		61,533.1	9,380.1		70,913.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			7,603.7		7,603.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,380.1	-9,380.1		
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018		70,913.2	7,603.7		78,516.9

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		10,132.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,690.4	
Inventarios	27.6	
Total Activo Circulante	1,718.0	10,132.3
Bienes Muebles		3,941.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,525.5	
Total Activo No Circulante	2,525.5	3,941.2
Total Activo	4,243.5	14,073.5
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,268.9	
Otros Pasivos a Corto Plazo		42.6
Pasivo Circulante	2,268.9	42.6
Total Pasivo	2,268.9	42.6
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		1,776.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	9,380.1	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	9,380.1	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	9,380.1	

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



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	454.6	890.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	27,542.5	22,541.0
Otros Orígenes de Operación	168.3	0.6
Total Origen	28,165.4	23,431.9
Aplicación		
Servicios Personales	11,229.5	7,483.4
Materiales y Suministros	1,806.2	1,467.1
Servicios Generales	3,854.3	2,009.2
Subsidios y Subvenciones	6.3	
Otras Aplicaciones de Operación	3,665.4	3,092.1
Total Aplicación	20,561.7	14,051.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	7,603.7	9,380.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	2,525.5	2,159.6
Otros Orígenes de Inversión	1,718.0	
Total Origen	4,243.5	2,159.6
Aplicación		
Bienes Muebles	3,941.2	3,310.6
Otras Aplicaciones de Inversión		2,421.2
Total Aplicación	3,941.2	5,731.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	302.3	-3,572.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	2,268.9	42.6
Total Origen	2,268.9	42.6
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	42.6	15,635.8
Total Aplicación	42.6	15,635.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2,226.3	-15,593.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10,132.3	-9,785.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	7,310.8	17,096.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	17,443.1	7,310.8

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 2018					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	7,310.8	123,764.7	113,632.4	17,443.1	10,132.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,432.9	23,689.8	25,380.2	742.5	-1,690.4
Inventario	166.2		27.6	138.6	-27.6
Total Activo Circulante	9,909.9	147,454.5	139,040.2	18,324.2	8,414.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	46,592.3	18,526.8	18,526.8	46,592.3	
Bienes Muebles	19,478.3	4,129.2	188.0	23,419.5	3,941.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,622.5	62.5	2,588.0	-7,148.0	-2,525.5
Activos Diferidos	2.4			2.4	
Total Activo No Circulante	61,450.5	22,718.5	21,302.8	62,866.2	1,415.7
TOTAL DEL ACTIVO	71,360.4	170,173.0	160,343.0	81,190.4	9,830.0

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 2018				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			447.2	2,673.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			447.2	2,673.5

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Universidad Politécnica de Ocotlán (UPOTEC)									
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida						
1	<p>Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas columna recaudado por un importe de 699.5 miles de pesos.</p> <table border="0"> <tr> <td>Cuenta Pública</td> <td>27,542.5</td> </tr> <tr> <td>Dictamen</td> <td><u>26,843.0</u></td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>699.5</td> </tr> </table>	Cuenta Pública	27,542.5	Dictamen	<u>26,843.0</u>	Diferencia	699.5	699.5	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente e Importancia Relativa contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
Cuenta Pública	27,542.5								
Dictamen	<u>26,843.0</u>								
Diferencia	699.5								
2	<p>Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 1236-1-1-1 sin movimientos por 1,300.0 miles de pesos.</p>	1,300.0	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).						
3	<p>Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 32.9 miles de pesos, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados.</p>	32.9	<p>Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</p> <p>Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</p> <p>Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.</p> <p>Artículo 312 Fracción III y IV Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p>						
4	<p>Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 33 plazas.</p>		<p>Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.</p> <p>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.</p> <p>Apartado III Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>						
5	<p>Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 24 plazas.</p>		<p>Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.</p> <p>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.</p> <p>Apartado III Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>						



Universidad Politécnica de Oztolotepez (UPOTEC)

Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
6	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 2,066.1 miles de pesos.	2,066.1	Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344. del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Apartado VI Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
7	Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que no practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.		Artículo 39 fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2018.
8	Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que el importe por 112.6 miles de pesos no fue pagado al ISSEMYM. El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan. Así mismo del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos.	112.6	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado México y Municipios.
9	Como resultado de la revisión del entero al Sistema de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 9.4 miles de pesos no fue pagado al SAT.	9.4	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado México y Municipios.
10	Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito por 138.6 miles de pesos, se identificó que el importe se integra por mobiliario y equipamiento especializado proveniente de un convenio de colaboración entre el IMIFE y el UPOTEC en el ejercicio 2015, las cuales no han sido recibidas al cierre del ejercicio 2018.	138.6	Instructivo de Cuentas contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

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

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



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TECÁMAC

UPT



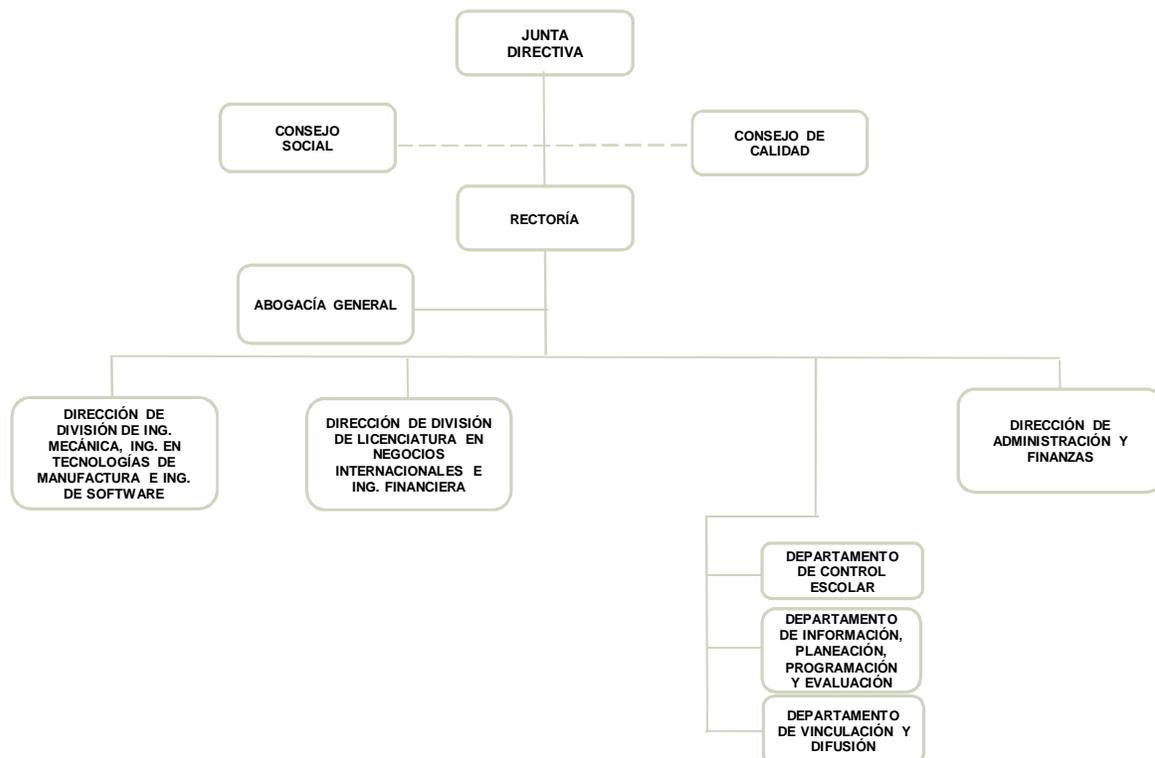
CONTENIDO

Presentación	67
Análisis de Cumplimiento Financiero	71
Resultados de la Fiscalización	119

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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



OBJETIVO

La Universidad tiene por objeto:

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

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Politécnica de Tecámac, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Tecámac, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

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

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 2.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Administrativo 9 - Personal Académico 152 - Personal Operativo 14
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 91.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles negativo. Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 52,372.7 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 4,658.0 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 49,557.5 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso se identificó que el rubro con mayor recaudación en el ejercicio 2018 fue Subsidio, con el 94.6 por ciento de sus ingresos totales. Por otra parte se presentó un incremento de 6.5 puntos porcentuales entre el total de ingresos recaudados de 2017-2018.



Aspectos Evaluados	Análisis
Egresos por Capítulo	<p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 55,194.7 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 57,030.7 miles de pesos.</p> <p>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 30,029.1 miles de pesos, que representa el 54.4 por ciento y Servicios Generales por 9,039.2 miles de pesos, que representa el 16.4 por ciento del total ejercido.</p>
Egresos ejercidos por Capítulo	<p>De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 55,194.7 miles de pesos, presenta un incremento de 4,348.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de Deuda Pública.</p>
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	<p>De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 4,956.5 miles de pesos.</p>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

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



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



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			89.47

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

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



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

Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	9,286.1	9,286.1	9,286.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,956.5	4,956.5	4,956.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,132.0	3,132.0	3,132.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	12,418.1	12,418.1	12,418.1	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	4,956.5	4,956.5	4,956.5
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	78,728.7	78,728.7	78,728.7	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	66,963.8	66,963.8	66,963.8	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-33,679.6	-33,679.6	-33,679.6	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	112,012.9	112,012.9	112,012.9	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	4,956.5	4,956.5	4,956.5
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	119,474.5	119,474.5	119,474.5
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,839.5	-4,839.5	-4,839.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	124,314.0	124,314.0	124,314.0
				Revalúos			
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	119,474.5	119,474.5	119,474.5
TOTAL DE ACTIVOS	124,431.0	124,431.0	124,431.0	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	124,431.0	124,431.0	124,431.0

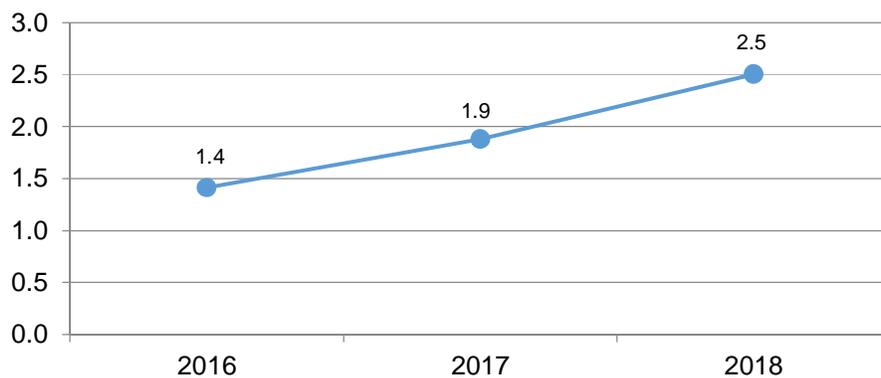
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.4	1.9	2.5

Solvencia



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 2.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



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

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	124,431.0	4,956.5	119,474.5	124,431.0	0.0

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

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

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)				
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia	
Diciembre	-4,839.5	-4,839.5	0.0	

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

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



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

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

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

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

ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
Diciembre	1112-1-2	Bancomer	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-3	Bancomer	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-4	Bancomer	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-5	Bancomer	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-8	Bancomer	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-9	Bancomer	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-13	Bancomer	SI	SI	SI	SI	SI
Diciembre	1112-1-14	Bancomer	SI	SI	SI	SI	SI

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

Derivado de la fiscalización las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos y las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.



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

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

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

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

ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1261-Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	SI	Correcto	
	1263-Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	SI	Correcto	

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

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



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

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	33,128.1
Registros del organismo	33,128.1
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	6.4
Registros del organismo (1122)	6.4
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	3,132.0
Registros del organismo (2119)	3,132.0
Diferencia	0.0

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

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de subsidio y subvenciones, contra los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	1,535.7
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	124,314.0
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	122,758.9
Diferencia	1,555.1
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	-19.4

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

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

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	17	13	10	9	14	1	7.7
Personal Académico	143	144	66	58	152	8	5.6
Personal Administrativo	6	9	4	4	9		
Total	166	166	80	71	175	9	5.4

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

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



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



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	226.2	228.5
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	663.2	683.4
Diferencia	437.0	454.9

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 437.0 y 454.9 miles de pesos respectivamente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Carátula de la nómina de la quincena número 24	176
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	14
Diferencia	162

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



Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 162 plazas, las cuales corresponden al personal académico que se encuentran contratados bajo la modalidad horas/semana/mes.

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

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	9,420.7
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	5,220.2
Importe pendiente de pago	4,200.5

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	4,956.5
Importe pendiente de pago	4,200.5
Pendiente de pago 2017-2018	756.0
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	756.0
Diferencia	0.0

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

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

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

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



VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	48,484.4		
Total de Egreso Aprobado	48,484.4	48,484.4	0.0

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

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

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	57,030.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	57,030.0	
Diferencia	0.0	

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

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



DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	52,372.7	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	55,194.7	
Superávit/Déficit	-2,822.0	

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

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



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	29,751.5			29,751.5		
	29,751.5					
2000	4,213.5	783.0		4,996.5		
	4,213.5	783.0			Recursos Federales	17-may-18
3000	9,133.4	1,123.9		10,257.3		
	9,133.4	494.9			Recursos Federales	17-may-18
		629.0			Recursos Federales	25-jul-18
4000	648.6			648.6		
	648.6					
5000	4,737.5	1,419.2		6,156.7		
	4,737.5	196.0			Recursos Federales	17-may-18
		1,223.2			Recursos Federales	25-jul-18
9000		1,939.4		1,939.4		
		1,939.4			Ingresos Propios	17-may-18
Totales	48,484.5	5,265.5		53,750.0		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones presupuestales por 3,280.7 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
----------	-------------------------	--	-------	-------------

5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias

Si

No

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

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



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

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

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

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

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

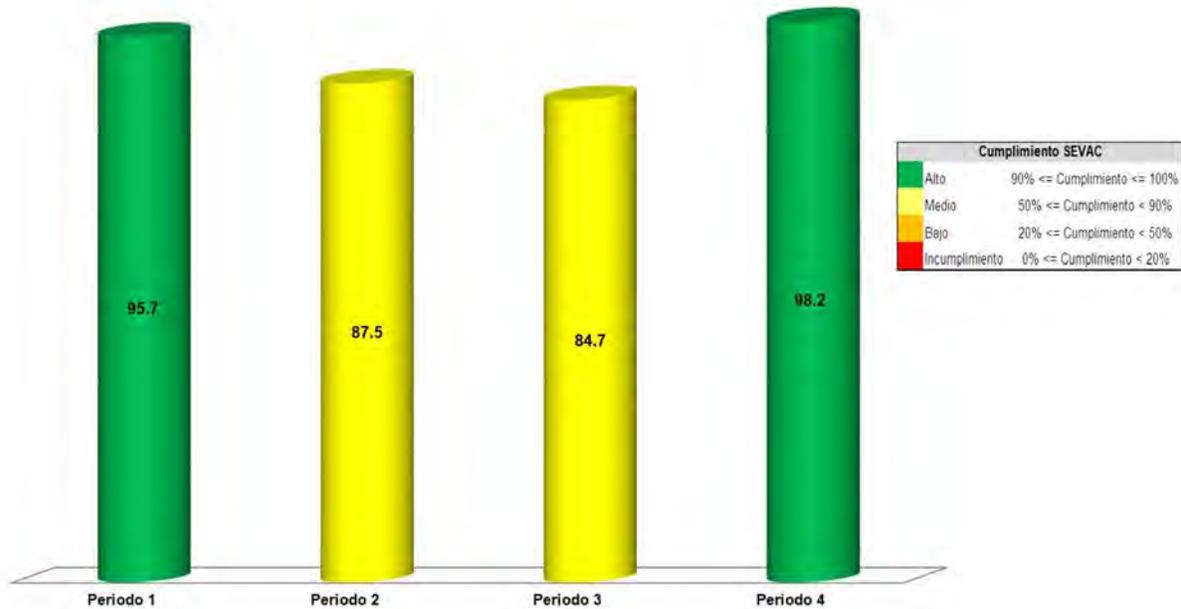
Fuente: Elaboración del OSFEM

✓ Aplica evaluación para el trimestre

⊘ No aplica evaluación para el trimestre

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

Universidad Politécnica de Tecámac



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

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 91.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	52,372.7	
Menos		- 2,822.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>55,194.7</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles negativo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda..

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 49,764.5	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 49,764.5	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	4,783.8 - <u>9,286.1</u> 52,372.7	-8.6%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la UPT presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.



Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
52,372.7	5,220.2	10.0%	4.0%	No

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo incumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
26,008.7	28,211.1	2,202.4	8.5%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
----------	--------	-------------

Auditoría Externa a la matricula	Si	
----------------------------------	----	--

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

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

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	78,728.6
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	78,728.6
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	66,963.8
Saldo según Control Patrimonial	74,265.0
Diferencia	-7,301.2

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

Derivado de la verificación a los importes mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles, se identifica que el importe presentado como contabilidad por 67,229.5 miles de pesos no corresponden con los saldos mostrados en la cuenta pública la cual muestra 66,963.8 miles de pesos.



Derivado de la verificación a los importes de la Conciliación de Bienes Muebles enviada por la entidad, se identificó que muestran diferencias en el saldo contable con los montos registrados en SICOPA.

Como resultado de la revisión a la Conciliación Bienes Muebles se identificó que el organismo no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/667/19 de fecha 12 de agosto de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

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

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

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

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

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

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma.



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

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

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

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

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

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



INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	15,325.5		15,325.5					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	15,325.5		15,325.5					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	33,159.0	16,799.3		49,958.3	49,557.5	94.6	-400.8	-.8
Subsidio	33,159.0	16,799.3		49,958.3	49,557.5	94.6	-400.8	-.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		7,072.4		7,072.4	2,815.2	5.4	-4,257.2	-60.2
Ingresos Financieros					2.5		2.5	100.0
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		5,220.2		5,220.2	756.0	1.4	-4,464.2	-590.5
Ingresos Diversos		1,852.2		1,852.2	2,056.7	3.9	204.5	9.9
TOTAL	48,484.5	23,871.7	15,325.5	57,030.7	52,372.7	100.0	-4,658.0	-8.2

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 52,372.7 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 4,658 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 49,557.5 miles de pesos.

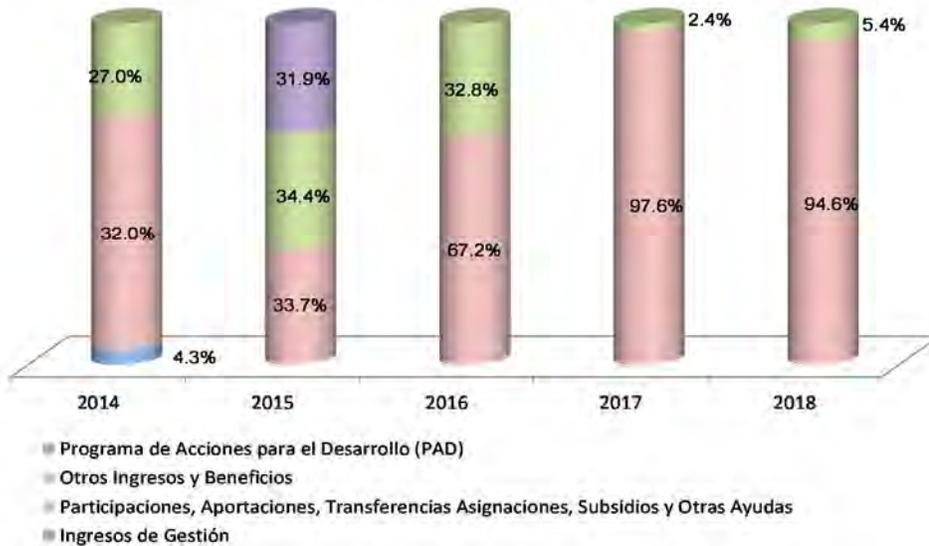


INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS DE GESTIÓN	3,740.1				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,740.1				
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	59,982.9	36,970.6	42,499.7	47,982.7	49,557.5
Subsidio	59,982.9	36,970.6	42,499.7	47,982.7	49,557.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	23,573.6	37,761.4	20,771.6	1,192.6	2,815.2
Ingresos Financieros		127.0	10.3	4.9	2.5
Disponibilidades Financieras	4,256.1		11,666.3		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	18,572.3	37,427.8	9,063.3	1,142.3	756.0
Ingresos Diversos	745.2	206.6	31.7	45.4	2,056.7
SUBTOTAL	87,296.6	74,732.0	63,271.3	49,175.3	52,372.7
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		35,000.0			
TOTAL	87,296.6	109,732.0	63,271.3	49,175.3	52,372.7

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 6.5 puntos porcentuales.



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	TOTAL AUTORIZADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	29,751.5	4,462.9	3,693.1	30,521.3	30,029.1	54.4	-492.2	-1.6
Materiales y Suministros	4,213.5	1,561.2	778.2	4,996.5	4,831.7	8.8	-164.8	-3.3
Servicios Generales	9,133.4	2,656.0	1,772.3	10,017.1	9,039.2	16.4	-977.9	-9.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	648.6		122.0	526.6	334.3	0.6	-192.3	-36.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,737.5	3,328.7	2,317.2	5,749.0	5,740.2	10.4	-8.8	-0.2
Deuda Pública		5,220.2		5,220.2	5,220.2	9.5		
TOTAL	48,484.5	17,229.0	8,682.8	57,030.7	55,194.7	100.0	-1,836.0	-3.2

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 55,194.7 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 57,030.7 miles de pesos; las ampliaciones presupuestales mostraron incremento por 8,546.2 miles de pesos durante el ejercicio.

El capítulo que presento el mayor ejercicio de recursos fue: servicios personales por 30,029.1 miles de pesos, que representa el 54.4 por ciento del total ejercido.

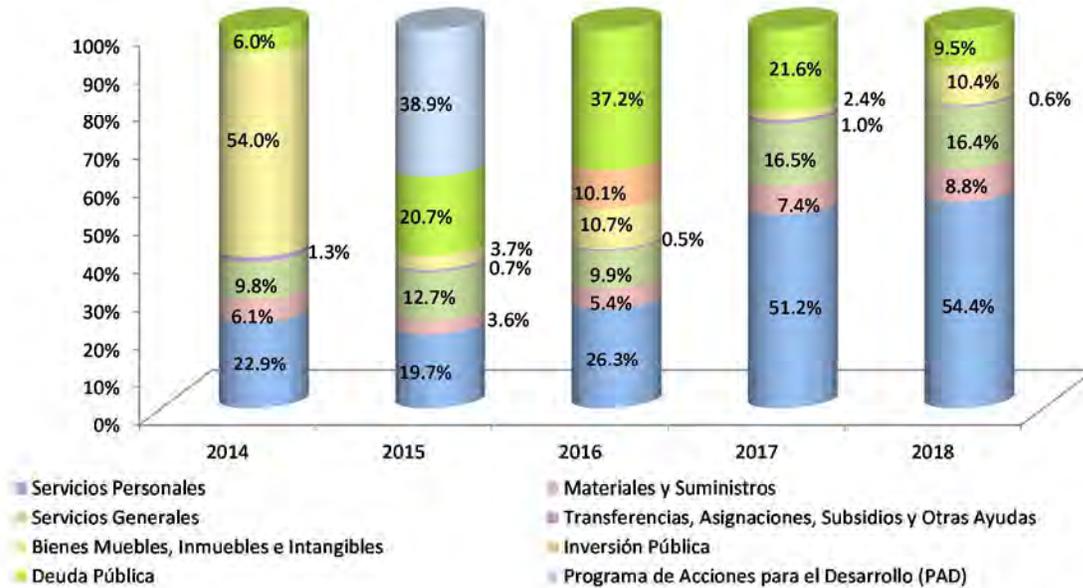


EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	15,333.3	17,707.8	19,401.7	26,008.7	30,029.1
Materiales y Suministros	4,064.0	3,277.8	3,986.8	3,746.0	4,831.7
Servicios Generales	6,569.9	11,417.4	7,289.2	8,408.9	9,039.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	883.3	612.9	347.4	496.6	334.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	36,224.5	3,283.8	7,911.2	1,211.2	5,740.2
Inversión Pública			7,425.0		
Deuda Pública	4,021.1	18,633.2	27,445.0	10,974.9	5,220.2
SUBTOTAL	67,096.1	54,932.9	73,806.3	50,846.3	55,194.7
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		35,000.0			
TOTAL	67,096.1	89,932.9	73,806.3	50,846.3	55,194.7

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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

De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 55,194.7 miles de pesos, mostrando un aumento de 4,348.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de bienes muebles, inmuebles e intangibles.



CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	43,747.0	2,314.5	46,061.5	44,234.3	43,547.0	-1,827.2	-4.0
Gasto Capital	4,737.5	1,011.5	5,749.0	5,740.2	5,740.2	-8.8	-0.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		5,220.2	5,220.2	5,220.2	5,220.2		
Total	48,484.5	8,546.2	57,030.7	55,194.7	54,507.4	-1,836.0	-3.2

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	48,484.5	8,546.2	57,030.7	55,194.7	54,507.4	-1,836.0	-3.2
Total	48,484.5	8,546.2	57,030.7	55,194.7	54,507.4	-1,836.0	-3.2

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

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



CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos				Variación Devengado - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Desarrollo Social	48,484.5	3,326.0	51,810.5	49,974.5	49,287.2	-1,836.0	-3.5
Educación	48,484.5	3,326.0	51,810.5	49,974.5	49,287.2	-1,836.0	-3.5
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		5,220.2	5,220.2	5,220.2	5,220.2		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		5,220.2	5,220.2	5,220.2	5,220.2		
Total del Gasto	48,484.5	8,546.2	57,030.7	55,194.7	54,507.4	-1,836.0	-3.2

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

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

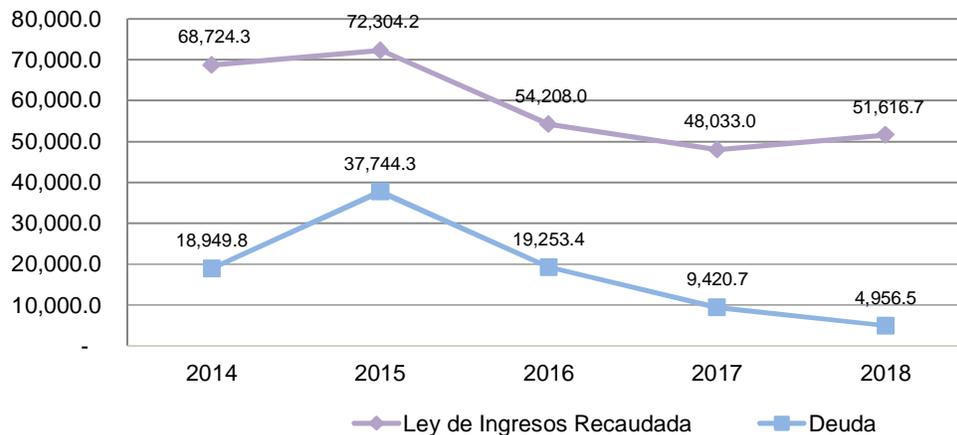
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	68,724.3	72,304.2	54,208.0	48,033.0	51,616.7
Deuda	18,949.8	37,744.3	19,253.4	9,420.7	4,956.5
%	27.6	52.2	35.5	19.6	9.6

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 4,956.5 miles de pesos.

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



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	9,286.1	16,584.4	-7,298.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,956.5	9,420.7	-4,464.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,132.0	1,110.7	2,021.3				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	12,418.1	17,695.1	-5,277.0	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	4,956.5	9,420.7	-4,464.2
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	78,728.7	78,728.7		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,839.5	1,535.7	-6,375.2
Bienes Muebles	66,963.8	63,221.3	3,742.5	Resultado de Ejercicios Anteriores	124,314.0	122,758.9	1,555.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-33,679.6	-25,929.8	-7,749.8	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	119,474.5	124,294.6	-4,820.1
Activos Diferidos				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	119,474.5	124,294.6	-4,820.1
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	112,012.9	116,020.2	-4,007.3	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	124,431.0	133,715.3	-9,284.3
TOTAL ACTIVO	124,431.0	133,715.3	-9,284.3				

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 9,266.1 miles de pesos, corresponde a los recursos destinados para cubrir las obligaciones de pago a terceros, los cuales se encuentran depositados en 13 cuentas bancarias con la Institución Bancaria BBV Bancomer.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 3,132.0 miles de pesos, integrado principalmente por 1,601.1 miles de pesos que corresponden a cuentas por cobrar a corto plazo por concepto de subsidio pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México.



BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 78,728.6 miles de pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Edificios no Habitacionales	62,870.2
Construcciones en Proceso	15,858.4
T O T A L	78,728.6

BIENES MUEBLES

El saldo de 66,963.8 mil pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	21,682.6
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,936.8
Vehículos y Equipo de Transporte	2,376.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	36,967.9
T O T A L	66,963.8

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo mostrado en esta cuenta representa el valor de la depreciación calculada conforme a los porcentajes establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, por un monto de 33,679.6 miles de pesos.



CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 4,956.5 miles de pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	809.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	172.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,974.8
T O T A L	4,956.5



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	49,557.5	47,982.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	49,557.5	47,982.7
Ingresos Financieros	2.5	4.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	204.5	45.4
Otros Ingresos y Beneficios	207.0	50.3
Total de Ingresos y Otros Beneficios	49,764.5	48,033.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	30,029.1	26,008.6
Materiales y Suministros	4,831.7	3,746.0
Servicios Generales	9,039.2	8,408.9
Gastos de Funcionamiento	43,900.0	38,163.5
Ayudas Sociales	334.3	496.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	334.3	496.6
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,749.7	7,648.8
Otros Gastos	602.8	17.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	8,352.5	7,666.1
Inversión Pública no Capitalizable	2,017.2	171.1
Inversión Pública	2,017.2	171.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	54,604.0	46,497.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,839.5	1,535.7

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,535.7		1,535.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		122,758.9			122,758.9
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		122,758.9	1,535.7		124,294.6
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017		122,758.9	1,535.7		124,294.6
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,839.5		-4,839.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,535.7	-1,535.7		
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores		19.4			19.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018		1,555.1	-6,375.2		-4,820.1
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018		124,314.0	-4,839.5		119,474.5

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes	7,298.3		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			2,021.3
Total Activo Circulante	7,298.3		2,021.3
Bienes Muebles			3,742.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,749.8		
Total Activo No Circulante	7,749.8		3,742.5
Total Activo	15,048.1		5,763.8
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo			4,464.2
Pasivo Circulante			4,464.2
Total Pasivo			4,464.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)			6,375.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,555.1		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,555.1		6,375.2
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	1,555.1		6,375.2

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	2.5	4.9
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	49,557.5	47,982.7
Otros Orígenes de Operación	204.5	45.4
Total Origen	49,764.5	48,033.0
Aplicación		
Servicios Personales	30,029.1	26,008.6
Materiales y Suministros	4,831.7	3,746.0
Servicios Generales	9,039.2	8,408.9
Subsidios y Subvenciones	334.3	496.6
Otras Aplicaciones de Operación	10,369.7	7,837.2
Total Aplicación	54,604.0	46,497.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-4,839.5	1,535.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	7,749.8	7,648.8
Total Origen	7,749.8	7,648.8
Aplicación		
Bienes Muebles	3,742.5	1,112.2
Otras Aplicaciones de Inversión	2,021.3	1,054.1
Total Aplicación	5,763.8	2,166.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	1,986.0	5,482.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	19.4	
Total Origen	19.4	
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4,464.2	17,575.4
Total Aplicación	4,464.2	17,575.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-4,444.8	-17,575.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-7,298.3	-10,557.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	16,584.4	27,141.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	9,286.1	16,584.4

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 2018					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	16,584.4	87,029.2	94,327.5	9,286.1	-7,298.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		3,980.7	1,959.4	2,021.3	2,021.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,110.7	1,315.5	1,315.5	1,110.7	
Total Activo Circulante	17,695.1	92,325.4	97,602.4	12,418.1	-5,277.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	78,728.7			78,728.7	
Bienes Muebles	63,221.3	4,204.0	461.5	66,963.8	3,742.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-25,929.8	145.8	7,895.6	-33,679.6	-7,749.8
Total Activo No Circulante	116,020.2	4,349.8	8,357.1	112,012.9	-4,007.3
TOTAL DEL ACTIVO	133,715.3	96,675.2	105,959.5	124,431.0	-9,284.3

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 2018				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			9,420.7	4,956.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			9,420.7	4,956.5

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Universidad Politécnica de Tecámac (UPT)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 437.0 y 454.9 miles de pesos respectivamente.	891.9	<p>Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.</p> <p>Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.</p> <p>Apartado III Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>
2	De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra un déficit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.	2,822.0	<p>Artículos 16, 21, 22, 34, 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Artículo 49 fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal.</p> <p>Artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</p> <p>Apartados III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y VI Políticas de Registro contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México (Decimoséptima Edición 2018).</p> <p>Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.</p>
3	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones presupuestales por 3,280.7 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	3,280.7	<p>Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México.</p> <p>Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>
4	Derivado de la verificación a los importes mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles, se identifica que el importe presentado como contabilidad por 67,229.5 miles de pesos no corresponden con los saldos mostrados en la cuenta pública la cual muestra 66,963.8 miles de pesos.	7,301.2	<p>Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p> <p>Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>
5	Derivado de la verificación a los importes de la Conciliación de Bienes Muebles enviada por la entidad, se identificó que muestran diferencias en el saldo contable con los montos registrados en SICOPA.	7,035.5	<p>Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p> <p>Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).</p>



Universidad Politécnica de Tecámac (UPT)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
6	Como resultado de la revisión a la Conciliación Bienes Muebles e Inmuebles se identificó que el organismo no presentó la información de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DCPPEyOA/667/19 de fecha 12 de agosto de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.		Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Milán Brito Contadores Públicos y Consultores, S.C., quien no determinó hallazgos.



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE
TEXCOCO
UPTEX

UPTEX



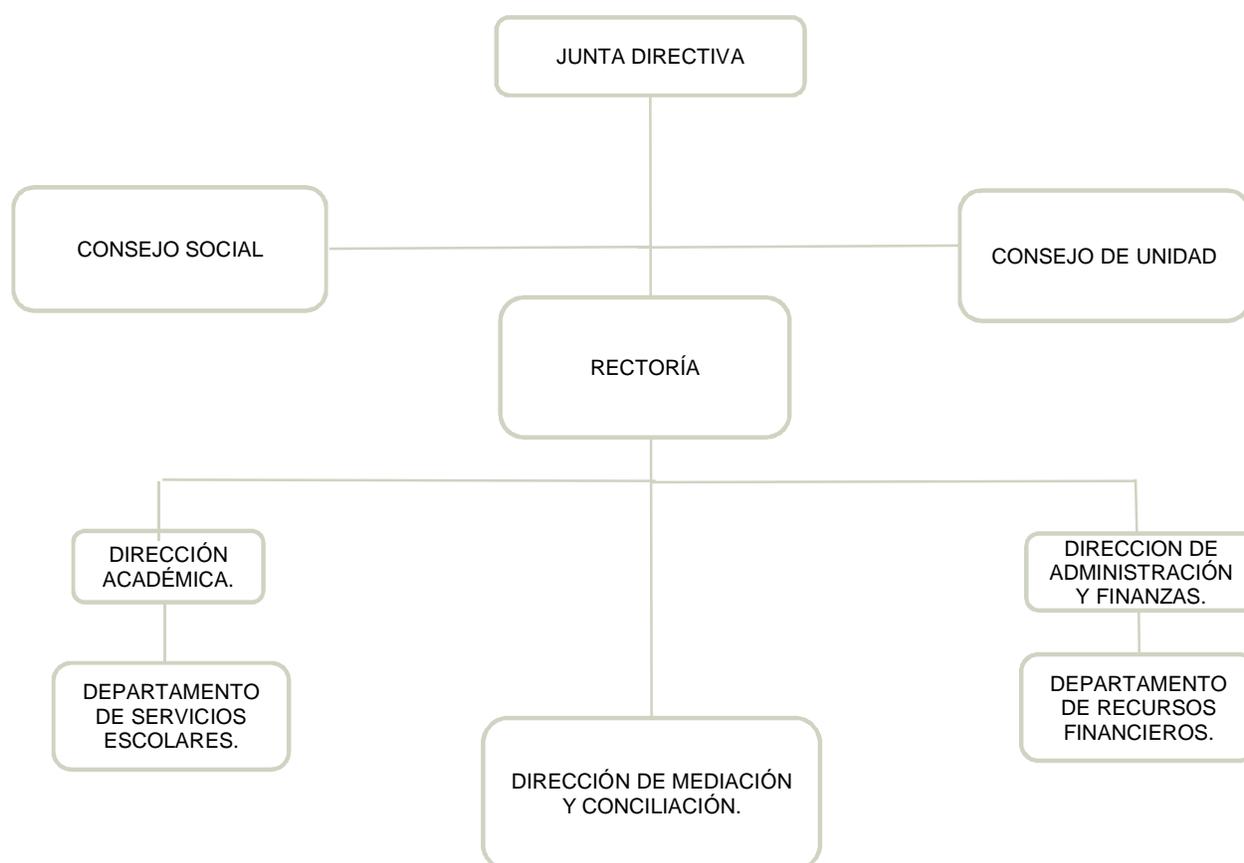
CONTENIDO

Presentación	127
Análisis de Cumplimiento Financiero	131
Resultados de la Fiscalización	177

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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



OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Politécnica de Texcoco, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Texcoco, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

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

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1 peso para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 10 - Personal Académico 76 - Personal Administrativo 6
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.6 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.
Ingresos	El Organismo recaudó 34,091.7 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 624.3 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 33,305.7 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 0.02 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 33,354.9 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 33,467.4 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales no mostraron el mismo importe durante el ejercicio. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 17,006.9 miles de pesos, que representa el 51.0 por ciento y Servicios Generales por 8,216.9 miles de pesos, que representa el 24.6 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 33,354.9 miles de pesos, mostrando una disminución de 620.9 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 626.5 miles de pesos, con una proporción de 1.9 por ciento.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

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



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



Aspectos Evaluados	Análisis		
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado	84.21		

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

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



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

Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)									
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre		
ACTIVO				PASIVO					
CIRCULANTE				CIRCULANTE					
Efectivo y Equivalente	177.1	177.1	177.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	626.5	626.5	626.5		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	470.5	470.0	470.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo					
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	647.6	647.1	647.6	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	626.5	626.5	626.5		
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,402.7	33,402.7	33,402.7	Deuda Pública a Largo Plazo					
Bienes Muebles	16,744.1	16,744.1	16,744.1	Pasivos diferidos a Largo Plazo					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,889.5	-8,889.5	-8,889.5	Provisiones a Largo Plazo					
Otros Activos no Circulantes	97.1	97.1	97.1						
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	41,354.4	41,354.4	41,354.4	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES					
				TOTAL DE PASIVOS	626.5	626.5	626.5		
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO					
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	41,375.5	41,375.5	41,375.5		
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-304.8	-304.8	-304.8		
				Resultado de Ejercicios Anteriores	41,680.3	41,680.3	41,680.3		
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	41,375.5	41,375.5	41,375.5		
TOTAL DE ACTIVOS	42,002.0	42,001.5	42,002.0	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	42,002.0	42,002.0	42,002.0		

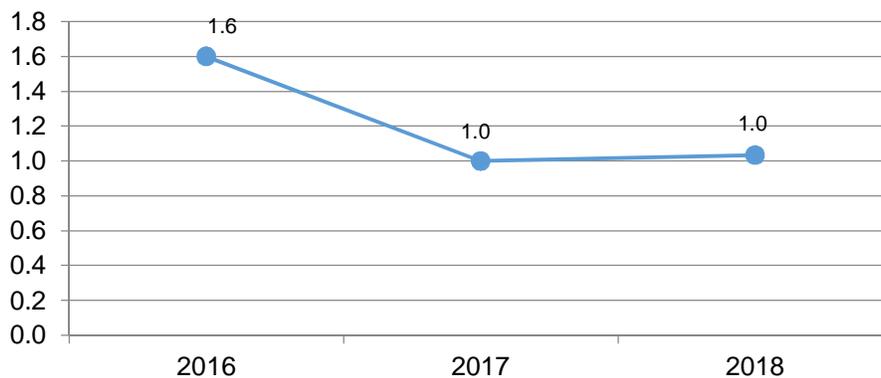
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

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

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.6	1.0	1.0

Solvencia



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.0 peso para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



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

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	42,002.0	626.5	41,375.5	42,002.0	0.0

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

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

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	-304.8	-304.8	0.0

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

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



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

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

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	65.0	65.0
Total		65.0	65.0

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 2117 Retenciones de Obras en Proceso sin movimientos.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-001-003	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
DICIEMBRE	1112-001-017	Bancomer	Si	Si	Si	No	No
DICIEMBRE	1112-001-018	Bancomer	Si	Si	Si	No	No

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

Derivado de la fiscalización las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos y las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.

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

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



CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	151.7
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	85.1
Diferencia	66.6
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 66.6 miles de pesos.

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



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

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

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

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



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

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	22,853.1
Registros del organismo	22,853.1
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	108.1
Registros del organismo (1122)	108.1
Diferencia	0.0

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

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

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



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	-76.6

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	41,680.3
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	41,756.9
Diferencia	-76.6
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	0.0

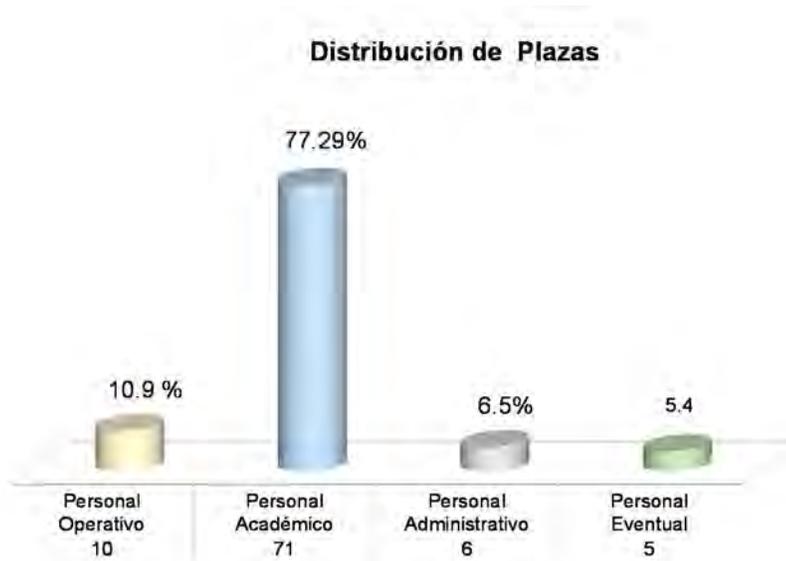
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	6	10	6	6	10		
Personal Académico	77	76	28	33	71	-5	-6.6
Personal Administrativo	6	6	3	3	6		
Personal Eventual			5		5	5	
Total	89	92	42	42	92		

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



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

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 3 plazas.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	334.2	355.6
	169.1	182.4
	145.5	153.6
	19.6	19.6
Acuse bancario de la dispersión de la nómina		
	334.2	355.6
Diferencia	0.0	0.0

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

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



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena 24.	80
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	1,428
Diferencia	-1,348

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 1348 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura que se encuentran contratados bajo la modalidad horas/semana/mes.

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

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	540.0
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	368.1
Importe pendiente de pago	171.9
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	626.5
Importe pendiente de pago	171.9
Pendiente de pago 2017-2018	454.6
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	561.5
Diferencia	-106.9

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



Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 106.9 miles de pesos.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

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

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	32,149.2		
Total de Egreso Aprobado	32,149.2	32,149.2	0.0

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

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



EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	33,467.4	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	33,467.4	
Diferencia	0.0	

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

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

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	34,091.7	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	33,354.9	
Superávit/Déficit	736.8	

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

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



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	16,520.9	530.1		17,051.0		
	16,520.9	530.1			Ingresos Propios	18-dic-18
2000	2,961.4			2,961.4		
	2,961.4					
3000	6,767.2	769.8		7,537.0		
	6,767.2	769.8			Ingresos Propios	18-dic-18
4000	2,081.7		817.1	1,264.6		
	2,081.7		817.1		Recursos Federales	17-dic-18
5000	3,818.0			3,818.0		
	3,818.0					
9000		433.1		433.1		
		433.1			Ingresos Propios	17-may-18
Totales	32,149.2	1,733.00	817.1	33,065.1		

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

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 402.3 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

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

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el Organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de pago de contribuciones federales del ejercicio 2014 y reintegro de disponibilidades financieras al Gobierno del Estado de México, de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

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

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

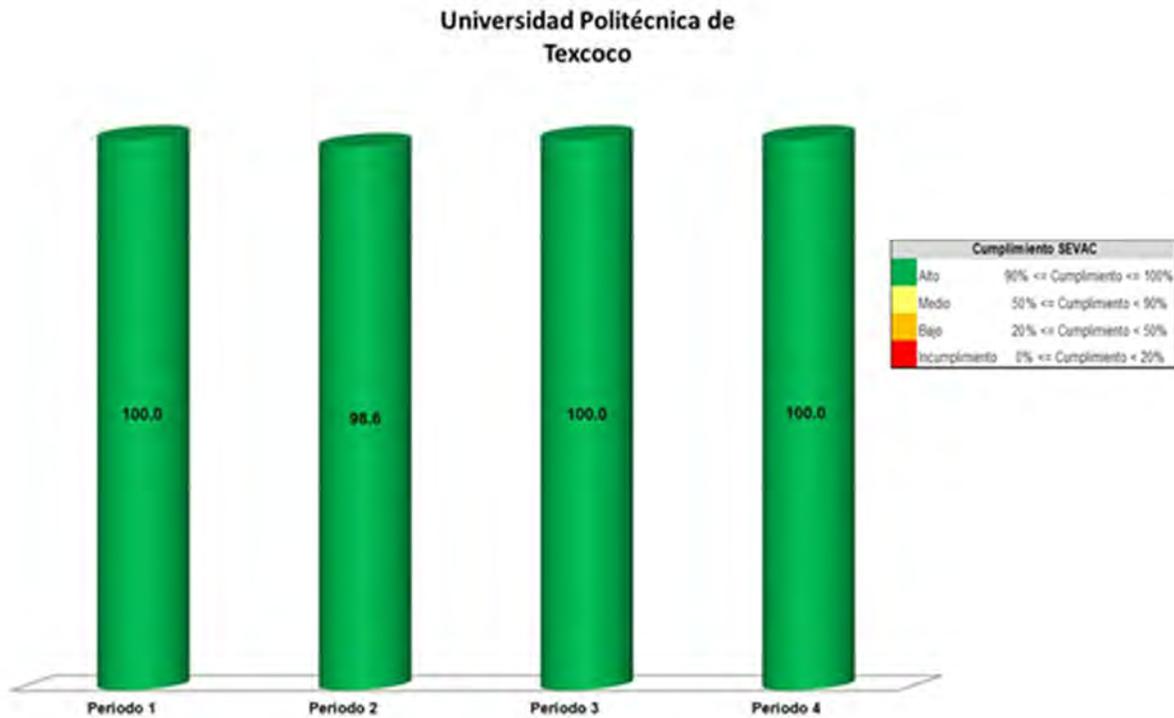
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

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

Fuente: Elaboración del OSFEM

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

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



Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.6 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	34,091.7	
Menos		736.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>33,354.9</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- 33,530.2	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 33,530.2	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	265.8 - 177.1 34,091.7	0.3%	Bajo

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



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores, la UPTEx presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
34,091.7	368.1	1.1%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
15,800.4	16,520.9	720.5	4.6%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
----------	--------	-------------

Auditoría Externa a la matrícula	Sí	
----------------------------------	----	--

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

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

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	33,402.7
Saldo según Control Patrimonial	33,402.7
Diferencia	0.0
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	16,744.1
Saldo según Control Patrimonial	16,744.1
Diferencia	0.0

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.



CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

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

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

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

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	85.1
Total		85.1

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

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



ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	152.7
Total		152.7

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 152.7 miles de pesos no fue pagado al SAT.

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

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	0.0
Total		0.0

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

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



ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

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

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)									
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
INGRESOS DE GESTIÓN	6,310.7		6,310.7						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,310.7		6,310.7						
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	25,838.5	8,012.9	817.1	33,034.3	33,305.7	97.7	271.4	0.8	
Subsidio	25,838.5	8,012.9	817.1	33,034.3	33,305.7	97.7	271.4	0.8	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		433.1		433.1	786.0	2.3	352.9	81.5	
Ingresos Financieros					12.4		12.4		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		433.1		433.1	561.5	1.6	128.4		
Ingresos Diversos					212.1	0.6	212.1		
TOTAL	32,149.2	8,446.0	7,127.8	33,467.4	34,091.7	100.0	624.3	1.9	

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



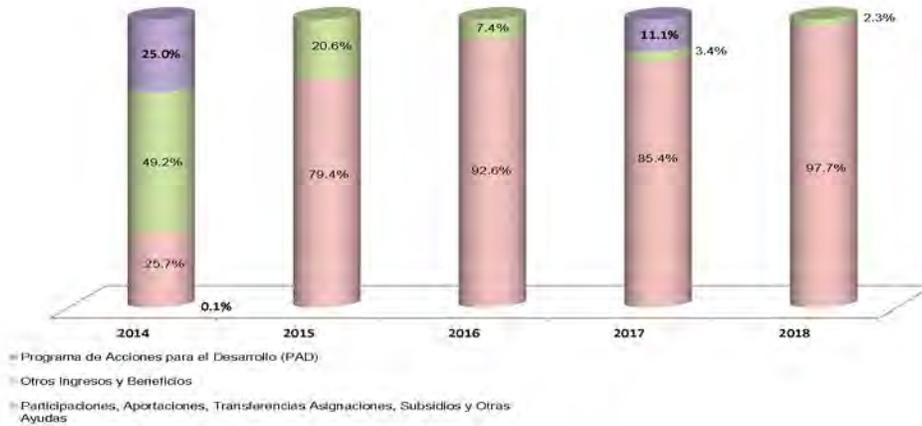
Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 34,091.7 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 624.3 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 33,305.7 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS DE GESTIÓN	92.3				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	92.3				
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	20,527.8	20,821.5	25,657.2	28,318.5	33,305.7
Subsidio	20,527.8	20,821.5	25,657.2	28,318.5	33,305.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	39,361.0	5,395.6	2,036.3	1,143.7	786.0
Ingresos Financieros	61.7	584.8	277.3	5.2	12.4
Disponibilidades Financieras	730.4				
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	38,430.3	4,730.4	1,359.0	390.2	561.5
Ingresos Diversos	138.6	80.4	400.0	748.3	212.1
SUBTOTAL	59,981.1	26,217.1	27,693.5	29,462.2	34,091.7
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	20,000.0			3,693.4	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	20,000.0			3,693.4	
TOTAL	79,981.1	26,217.1	27,693.5	33,155.6	34,091.7

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

Ingresos Recaudados 2014-2018



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

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 0.02 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
(Miles de Pesos)									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	16,520.9	4,968.0	4,437.9	17,051.0	17,006.9	51.0	-44.1	-0.3	
Materiales y Suministros	2,961.4	2,441.6	2,341.6	3,061.4	3,060.0	9.2	-1.4		
Servicios Generales	6,767.2	4,972.3	3,522.5	8,217.0	8,216.9	24.6	-0.1		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,081.7	781.3	1,976.1	886.9	885.0	2.7	-1.9	-0.2	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,818.0	3,131.5	3,131.5	3,818.0	3,818.0	11.4			
Deuda Pública		433.1		433.1	368.1	1.1	-65.0	-15.0	
TOTAL	32,149.2	16,727.8	15,409.6	33,467.4	33,354.9	100.0	-112.5	-0.3	

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



Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 33,354.9 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 33,467.4 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales no mostraron el mismo importe durante el ejercicio.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 17,006.9 miles de pesos, que representa el 51.0 por ciento y Servicios Generales por 8,216.9 miles de pesos, que representa el 24.6 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	11,752.6	12,776.4	13,645.4	16,907.7	17,006.9
Materiales y Suministros	2,132.8	2,484.6	1,976.7	1,975.1	3,060.0
Servicios Generales	4,057.7	4,696.8	6,227.7	7,470.4	8,216.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	559.7	485.7	1,171.2	415.4	885.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,289.2	755.1	1,894.1	1,100.1	3,818.0
Deuda Pública	4,734.5	32,756.5	10,242.2	2,413.7	368.1
SUBTOTAL	26,526.5	53,955.1	35,157.3	30,282.4	33,354.9
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	20,000.0			3,693.4	
TOTAL	46,526.5	53,955.1	35,157.3	33,975.8	33,354.9

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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

De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 33,354.9 miles de pesos, mostrando una disminución de 620.9 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y Deuda Pública.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	28,331.2	885.1	29,216.3	29,168.8	29,015.9	-47.5	-0.2
Gasto Capital	3,818.0		3,818.0	3,818.0	3,818.0		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		433.1	433.1	368.1	368.1	-65.0	-15.0
Total	32,149.2	1,318.2	33,467.4	33,354.9	33,202.0	-112.5	-0.3

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



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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	32,149.2	1,318.2	33,467.4	33,354.9	33,202.0	-112.5	-0.3
Total	32,149.2	1,318.2	33,467.4	33,354.9	33,202.0	-112.5	-0.3

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

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
	1	2	3	4	5	6	
Desarrollo Social	32,149.2	885.1	33,034.3	32,966.8	32,833.9	-67.5	-0.2
Educación	32,149.2	885.1	33,034.3	32,966.8	32,833.9	-67.5	-0.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		433.1	433.1	368.1	368.1	-65.0	-17.7
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		433.1	433.1	368.1	368.1	-65.0	-17.7
Total del Gasto	32,149.2	1,318.2	33,467.4	33,334.9	33,202.0	-132.5	-0.4

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

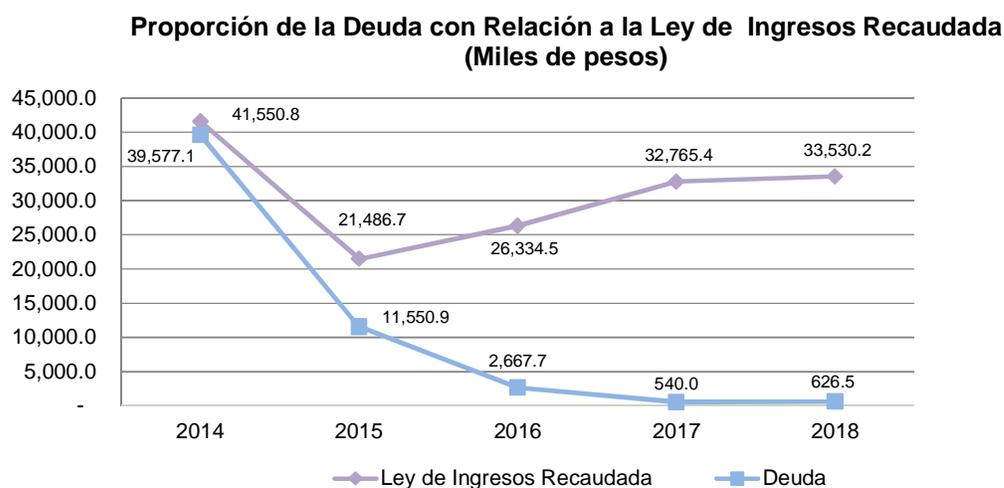


Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Educación y Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	41,550.8	21,486.7	26,334.5	32,765.4	33,530.2
Deuda	39,577.1	11,550.9	2,667.7	540.0	626.5
%	95.2	53.8	10.1	1.6	1.9

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



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



De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 626.5 miles de pesos, con una proporción de 1.9 por ciento.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	177.1	68.4	108.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	626.5	540.0	86.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	470.5	471.6	-1.1				
				TOTAL PASIVO CIRCULANTE	626.5	540.0	86.5
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	647.6	540.0	107.6	TOTAL PASIVO	626.5	540.0	86.5
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,402.7	33,402.7		Aportaciones			
Bienes Muebles	16,744.1	14,432.2	2,311.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,889.5	-6,251.7	-2,637.8	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Otros Activos no Circulantes	97.1	97.1	0.0	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-304.8	-76.6	-228.2
				Resultado de Ejercicios Anteriores	41,680.3	41,756.9	-76.6
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	41,354.4	41,680.3	-325.9	Revalúos			
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	41,375.5	41,680.3	-304.8
TOTAL ACTIVO	42,002.0	42,220.3	-218.3	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	41,375.5	41,680.3	-304.8
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	42,002.0	42,220.3	-218.3

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 se encuentra integrado por cuentas bancarias en la Institución Financiera BBVA Bancomer:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BANCOMER	
Recursos Propios Cta. 273	93.9
Recursos FAM Cta. 696	65.2
Prodep Cta. 526	1.5
Recurso Subsidio Estatal Administradora 2018 Cta. 902	9.6
Recurso Subsidio Federal Administradora 2018 Cta. 046	6.9
TOTAL	177.1

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

La entidad presenta un saldo conformado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	175.8
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	280.7
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	14.0
T O T A L	470.5

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Edificios no Habitacionales	33,402.7
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(1,908.2)
T O T A L	31,494.5



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	33,305.7	32,011.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	33,305.7	32,011.9
Ingresos Financieros	12.4	5.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	212.0	748.3
Otros Ingresos y Beneficios	224.4	753.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	33,530.1	32,765.4
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	17,006.9	16,907.7
Materiales y Suministros	3,060.0	1,975.1
Servicios Generales	8,216.9	7,470.4
Gastos de Funcionamiento	28,283.8	26,353.2
Subsidios y Subvenciones	14.0	328.6
Ayudas Sociales	871.0	86.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	885.0	415.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,637.9	2,310.4
Otros Gastos	522.1	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,160.0	2,310.4
Inversión Pública no Capitalizable	1,506.1	3,763.0
Inversión Pública	1,506.1	3,763.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	33,834.9	32,842.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-304.8	-76.6

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-76.6		-76.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		41,756.9			41,756.9
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		41,756.9	-76.6		41,680.3
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017		41,756.9	-76.6		41,680.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-304.8		-304.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		-76.6	76.6		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		-76.6	-228.2		-304.8
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018		41,680.3	-304.8		41,375.5

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 2018			
(Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes			108.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1.1		
Total Activo Circulante	1.1		108.7
Bienes Muebles			2,311.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,637.8		
Total Activo No Circulante	2,637.8		2,311.9
Total Activo	2,638.9		2,420.6
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	86.5		
Pasivo Circulante	86.5		
Total Pasivo	86.5		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)			228.2
Resultados de Ejercicios Anteriores			76.6
Hacienda Pública/Patrimonio Generado			304.8
Total Hacienda Pública/ Patrimonio			304.8

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	12.4	748.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	33,305.7	32,011.9
Otros Orígenes de Operación	212.0	5.2
Total Origen	33,530.1	32,765.4
Aplicación		
Servicios Personales	17,006.9	16,907.7
Materiales y Suministros	3,060.0	1,975.1
Servicios Generales	8,216.9	7,470.4
Subsidios y Subvenciones	14.0	328.6
Ayudas Sociales	871.0	86.8
Otras Aplicaciones de Operación	4,666.1	6,073.4
Total Aplicación	33,834.9	32,842.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-304.8	-76.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,310.4
Bienes Muebles	2,637.8	
Otros Orígenes de Inversión	1.1	2,649.6
Total Origen	2,638.9	4,960.0
Aplicación		
Bienes Muebles	2,311.9	1,030.4
Otras Aplicaciones de Inversión		69.1
Total Aplicación	2,311.9	1,099.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	327.0	3,860.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	86.5	
Total Origen	86.5	
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		4,862.7
Total Aplicación		4,862.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	86.5	-4,862.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	108.7	-1,078.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	68.4	1,147.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	177.1	68.4

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	68.4	64,037.1	63,928.4	177.1	108.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	471.6	3,027.8	3,028.9	470.5	-1.1
Total Activo Circulante	540.0	67,064.9	66,957.3	647.6	107.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,402.7			33,402.7	
Bienes Muebles	14,432.2	2,311.9		16,744.1	2,311.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,251.7		2,637.8	-8,889.5	-2,637.8
Otros Activos no Diferidos	97.1			97.1	
Total Activo No Circulante	41,680.3	2,311.9	2,637.8	41,354.4	-325.9
TOTAL DEL ACTIVO	42,220.3	69,376.8	69,595.1	42,002.0	-218.3

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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			540.0	626.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			540.0	626.5

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TEXCOCO (UPTEx)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 2117 Retenciones de Obras en Proceso sin movimientos.	65.0	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 66.6 miles de pesos.	66.6	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
3	Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 3 plazas.		Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México Artículos 67 y 68 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
4	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 106.9 miles de pesos.	106.9	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018) en apartado Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
5	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 402.3 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	402.3	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
6	Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 152.7 miles de pesos no fue pagado al SAT.	152.7	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 129 Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México Artículo 55 Ley de Fiscalización Superior del Estado de México Artículo 312 Fracción III y IV Código Financiero del Estado México y Municipios

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

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

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



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA
DEL VALLE DE MÉXICO

UPVM

UPVM



CONTENIDO

Presentación	185
Análisis de Cumplimiento Financiero	189
Auditoría Financiera	237
Resultados de la Fiscalización	241

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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



OBJETIVO

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

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

FORMA DE GOBIERNO

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



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL VALLE DE MÉXICO

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Politécnica del Valle de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica del Valle de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

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

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis								
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.								
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	<p>No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018:</p> <table border="1"> <tr> <td>-Personal Operativo</td> <td>49</td> </tr> <tr> <td>-Personal Administrativo</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>-Personal Académico</td> <td>349</td> </tr> <tr> <td>-Personal Eventual</td> <td>23</td> </tr> </table>	-Personal Operativo	49	-Personal Administrativo	30	-Personal Académico	349	-Personal Eventual	23
-Personal Operativo	49								
-Personal Administrativo	30								
-Personal Académico	349								
-Personal Eventual	23								
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 90.4 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.								
Sistema de Alertas de la LDF	<p>Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.</p> <p>Presenta un nivel de endeudamiento en sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.</p> <p>Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.</p> <p>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.</p>								
Ingresos	El Organismo recaudó 128,829.1 miles de pesos, lo que representa un importe menor al ingreso modificado en 226.1 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 124,919.4 miles de pesos.								
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 97.0 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 7.4 puntos porcentuales.								
Egresos por Capítulo	<p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 126,896.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 129,055.2 miles de pesos.</p> <p>Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 91,648.6 miles de pesos, que representa el 72.2 por ciento y Servicios Generales por 22,918.9 miles de pesos, que representa el 18.1 por ciento del total ejercido.</p>								
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 126,896.5 miles de pesos, mostrando una disminución de 6,163.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.								
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 2,862.5 miles de pesos.								

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

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



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



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

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

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



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

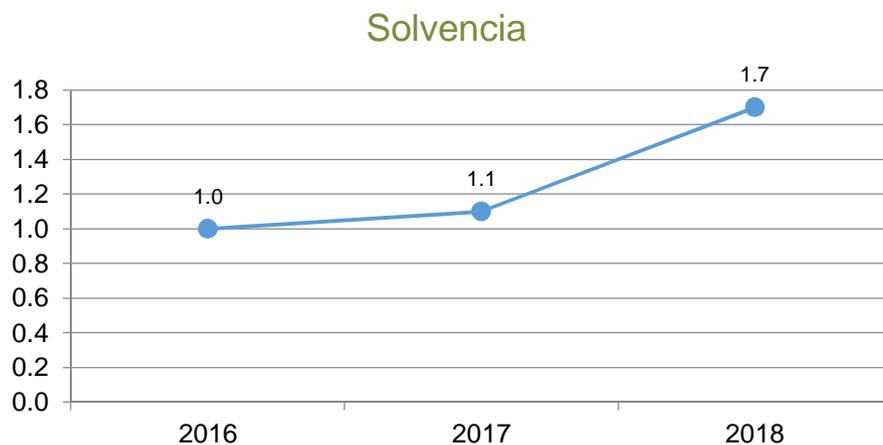
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE				CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalente	3,584.7	3,584.7	3,584.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,862.5	2,862.5	2,862.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,288.6	1,288.6	1,288.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo				
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo				
				Otros Pasivos a Corto Plazo				
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	4,873.3	4,873.3	4,873.3	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	2,862.5	2,862.5	2,862.5	
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	218,622.9	218,622.9	218,622.9	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	144,019.9	144,019.9	144,019.9	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-108,809.3	-108,809.3	-108,809.3	Provisiones a Largo Plazo				
Activos Diferidos								
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes								
Otros Activos no Circulantes								
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	253,833.5	253,833.5	253,833.5	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0	
				TOTAL DE PASIVOS	2,862.5	2,862.5	2,862.5	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0	
				Aportaciones				
				Donaciones de Capital				
				Actualización de la Hacienda				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	255,844.3	255,844.3	255,844.3	
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-15,314.2	-15,314.2	-15,314.2	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	270,941.0	270,941.0	270,941.0	
				Revalúos	217.5	217.5	217.5	
				Reservas				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	255,844.3	255,844.3	255,844.3	
TOTAL DE ACTIVOS	258,706.8	258,706.8	258,706.8	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	258,706.8	258,706.8	258,706.8	

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

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

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.0	1.1	1.7



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



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

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	258,706.8	2,862.5	255,844.3	258,706.8	0.0

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

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

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	-15,314.2	-15,314.2	0.0

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

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



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

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

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	503.7	503.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	41.3	41.3
Total		545.1	545.1

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 2112 y 2119 sin movimientos.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	CTA 1112-3-9 RECAUDACION INGRESOS PROPIOS	HSBC	SI	NO	SI	NO	SI
DICIEMBRE	CTA.1112-3-18 SUBSIDIO ESTATAL	HSBC	SI	NO	SI	NO	SI

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

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

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

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



CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	213.2
Diferencia	-213.2
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 213.2 miles de pesos.

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



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

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

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

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



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

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	80,834.3
Registros del organismo	80,834.3
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,281.3
Registros del organismo (1122)	1,281.3
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	19.7
Registros del organismo (2119)	19.7
Diferencia	0.0

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

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



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	-12,674.6
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	270,941.0
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	284,194.8
Diferencia	-13,253.8
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	579.2

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 579.2 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización de la Junta Directiva ni la autorización de la Secretaria de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	49	49	16	14	51	2	4.1
Personal Administrativo	30	30	9	9	30	0	0.0
Personal Académico	349	349	64	86	327	-22	-6.3
Personal Eventual	23	0	82	81	1	1	
Total	451	428	171	190	409	-19	-4.4

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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 23 plazas.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	1,816.7	2,621.7
	0.9	2,324.5
	0.9	2.5
	0.9	241.1
	149.7	17.0
	1,463.1	8.0
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	32.9	6.2
	109.8	
	19.7	
	77.2	
	13.6	
	6.4	
	1,875.1	2,599.3
Diferencia	-58.4	22.4

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 80.8 miles de pesos.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	170
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	408
Diferencia	-238

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

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



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

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	6,208.5
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	3,282.9
Importe pendiente de pago	2,925.6

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	2,862.5
Importe pendiente de pago	2,925.6
Pendiente de pago 2017-2018	-63.1
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	2,199.1
Diferencia	-2,262.2

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 2,262.2 miles de pesos.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

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



VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	120,619.2		
Total de Egreso Aprobado	120,619.2	120,619.2	0.0

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

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

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	129,055.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	129,055.2	
Diferencia	0.0	

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

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



DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	128,829.1	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	126,896.5	
Superávit/Déficit	1,932.6	

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

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

AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
1000	82,110.9			82,110.9		
	82,110.9					
2000	5,978.8			5,978.8		
	5,978.8					
3000	20,874.9			20,874.9		
	20,874.9					
4000	2,528.9			2,528.9		
	2,528.9					
5000	9,125.7	281.9		9,407.6		
	9,125.7	281.9			Ingresos Propios	17-may-18
9000		4,824.8		4,824.8		
		4,824.8			Ingresos Propios	17-may-18
Totales	120,619.2	5,106.7		125,725.9		

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



Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 3,329.3 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

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

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de Depreciación Acumulada, ISR Estímulo del Ejercicio 2014, Baja de Bienes Muebles y 5500-4 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

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

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

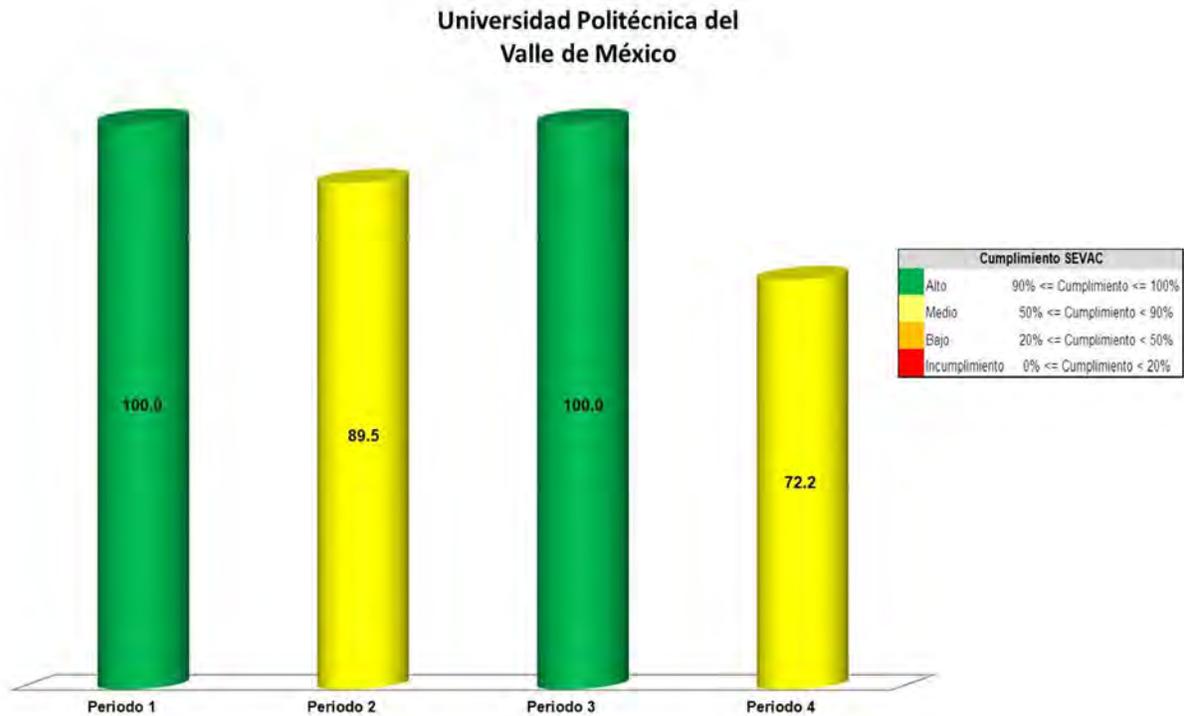
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

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

Fuente: Elaboración del OSFEM

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

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



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

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 90.4 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	128,499.2	
Menos		1,932.6
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>126,566.6</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 126,300.1	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 126,300.1	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos, Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,224.8 - <u>3,584.7</u> 128,829.1	-1.8%	Bajo

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



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la UPVM presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
128,829.1	3,282.9	2.5%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
79,422.3	82,110.9	2,688.6	3.4%	3.0%	No

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



Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que no practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	218,622.9
Saldo según Control Patrimonial	214,706.5
Diferencia	3,916.4

Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	144,019.9
Saldo según Control Patrimonial	147,988.9
Diferencia	-3,969.0

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

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Mueble e Inmuebles presentada por el organismo se identifican diferencias, las cuales se encuentran pendientes e registrar por un importe de 7,885.4 miles de pesos.



CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

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

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

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

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	213.2
Total		213.2

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

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



ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	1,291.8
Total		1,291.8

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

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

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

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	346.3
Total		346.3

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

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



ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

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

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

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

INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	27,603.5		27,603.5					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	27,603.5		27,603.5					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	93,015.7	39,529.5	8,596.7	123,948.5	124,919.4	97.0	970.9	.8
Subsidio	93,015.7	39,529.5	8,596.7	123,948.5	124,919.4	97.0	970.9	.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		5,106.7		5,106.7	3,909.7	3.0	-1,197.0	
Ingresos Financieros					44.4		44.4	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		4,824.8		4,824.8	2,199.1	1.7	-2,625.7	-54.4
Ingresos Diversos		281.9		281.9	1,666.2	1.3	1,384.3	
TOTAL	120,619.2	44,636.2	36,200.2	129,055.2	128,829.1	100.0	-226.1	-0.2

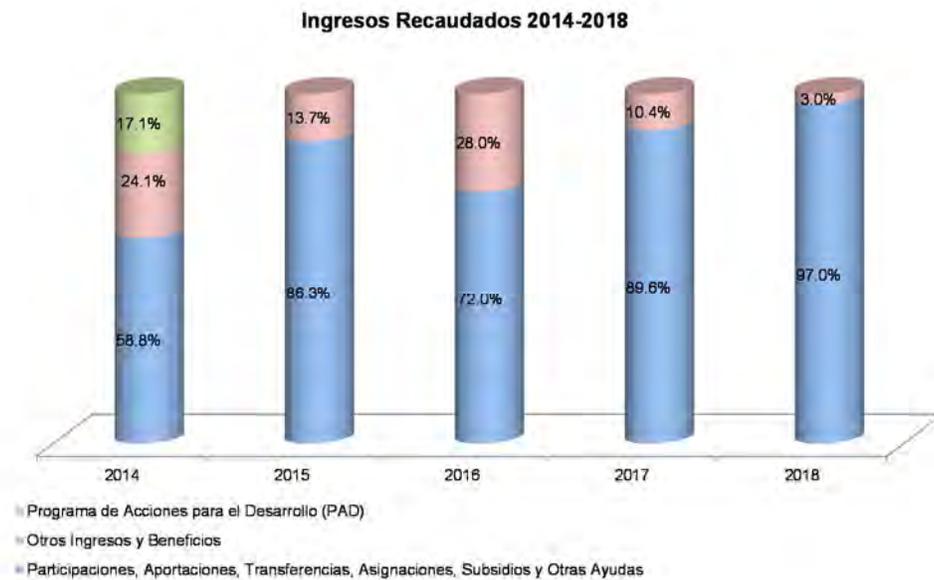
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 128,829.1 miles de pesos, lo que representa un importe menor al ingreso modificado en 226.1 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 124,919.4 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	103,202.2	105,866.1	101,665.5	106,294.6	124,919.4
Subsidio	103,202.2	105,866.1	101,665.5	106,294.6	124,919.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	42,244.8	16,736.7	39,590.9	12,382.8	3,909.7
Ingresos Financieros	375.0	187.1	184.2	17.2	44.4
Disponibilidades Financieras	14,568.6	3,359.0	20,090.8		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	27,041.8	12,897.5	19,233.2	3,044.9	2,199.1
Ingresos Diversos	259.4	293.1	82.7	9,320.7	1,666.2
SUBTOTAL	145,447.0	122,602.8	141,256.4	118,677.4	128,829.1
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0				
TOTAL	175,447.0	122,602.8	141,256.4	118,677.4	128,829.1

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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 97.0 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 7.4 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	82,110.9	35,282.3	25,741.7	91,651.5	91,648.6	72.2	-2.9	
Materiales y Suministros	5,978.8	6,224.3	6,224.2	5,978.9	5,936.9	4.7	-42.0	-0.7
Servicios Generales	20,874.9	16,092.3	14,042.6	22,924.6	22,918.9	18.1	-5.7	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,528.9	53.3	1,291.0	1,291.2	858.6	0.7	-432.6	-33.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,125.7	1,674.0	8,415.5	2,384.2	2,250.6	1.8	-133.6	-5.6
Deuda Pública		4,824.8		4,824.8	3,282.9	2.6	-1,541.9	-32.0
TOTAL	120,619.2	64,151.0	55,715.0	129,055.2	126,896.5	100.0	-2,158.7	-1.7

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

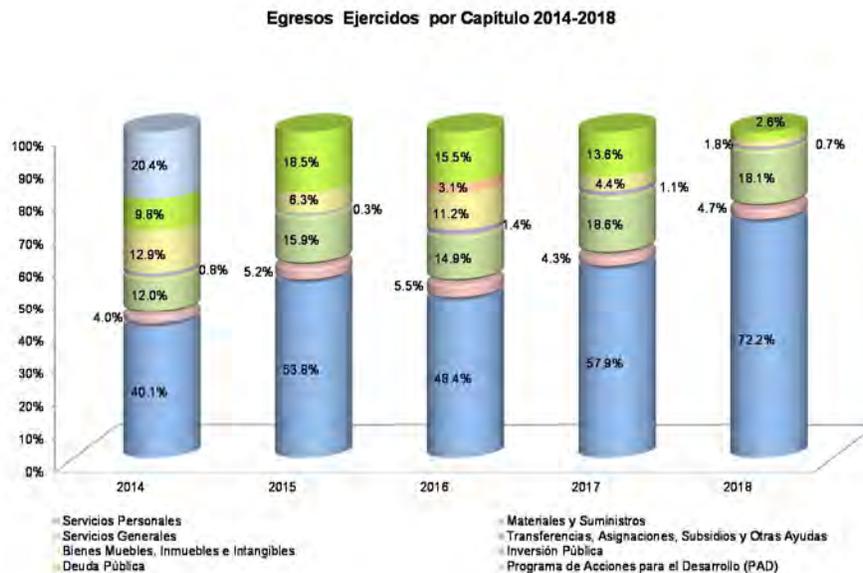
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 126,896.5 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 129,055.2 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron distinto importe durante el ejercicio.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 91,648.6 miles de pesos, que representa el 72.2 por ciento y Servicios Generales por 22,918.9 miles de pesos, que representa el 18.1 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	58,969.5	67,250.7	69,644.5	77,099.0	91,648.6
Materiales y Suministros	5,873.4	6,492.2	7,948.2	5,729.0	5,936.9
Servicios Generales	17,708.9	19,901.5	21,456.9	24,808.4	22,918.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,175.4	376.0	1,990.9	1,438.6	858.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	19,040.1	7,939.3	16,185.5	5,902.0	2,250.6
Inversión Pública			4,507.4		
Deuda Pública	14,428.8	23,079.1	22,287.3	18,083.3	3,282.9
SUBTOTAL	117,196.1	125,038.8	144,020.7	133,060.3	126,896.5
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)		30,000.0			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
TOTAL	147,196.1	125,038.8	144,020.7	133,060.3	126,896.5

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



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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 126,896.5 miles de pesos, mostrando una disminución de 6,163.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Deuda Pública y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	111,493.5	10,352.7	121,846.2	121,363.0	120,842.0	-483.2	-0.4
Gasto Capital	9,125.7	-6,741.5	2,384.2	2,250.6	2,250.6	-133.6	-5.6
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		4,824.8	4,824.8	3,282.9	3,282.9	-1,541.9	-32.0
Total	120,619.2	8,436.0	129,055.2	126,896.5	126,375.5	-2,158.7	-1.7

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

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



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	120,619.2	8,436.0	129,055.2	126,896.5	126,375.5	-2,158.7	-1.7
Total	120,619.2	8,436.0	129,055.2	126,896.5	126,375.5	-2,158.7	-1.7

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

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)	
Gobierno	1,978.2		1,978.2	1,978.2	1,978.2		
Coordinación de la Política de Gobierno	1,978.2		1,978.2	1,978.2	1,978.2		
Desarrollo Social	118,641.0	3,611.2	122,252.2	121,635.4	121,114.4	-616.8	-0.5
Educación	118,641.0	3,611.2	122,252.2	121,635.4	121,114.4	-616.8	-0.5
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		4,824.8	4,824.8	3,282.9	3,282.9	-1,541.9	-32.0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		4,824.8	4,824.8	3,282.9	3,282.9	-1,541.9	-32.0
Total del Gasto	120,619.2	8,436.0	129,055.2	126,896.5	126,375.5	-2,158.7	-1.7

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



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

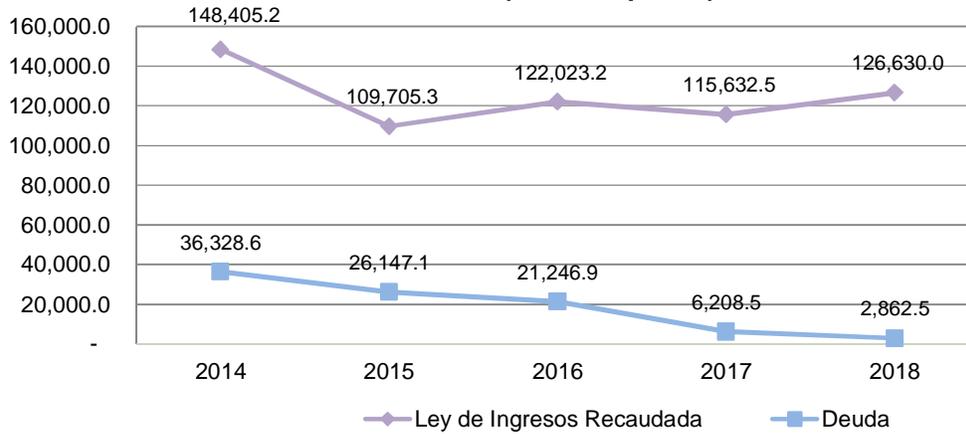
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	148,405.2	109,705.3	122,023.2	115,632.5	126,630.0
Deuda	36,328.6	26,147.1	21,246.9	6,208.5	2,862.5
%	24.5	23.8	17.4	5.4	2.3

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 2,862.5 miles de pesos.

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



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN	CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	3,584.7	4,267.9	-683.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,862.5	6,208.5	-3,346.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,288.6	2,614.5	-1,325.9				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	4,873.3	6,882.4	-2,009.1	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	2,862.5	6,208.5	-3,346.0
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	218,622.9	221,018.0	-2,395.1	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Muebles	144,019.9	154,017.0	-9,997.1	Aportaciones			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-108,809.3	-103,971.2	-4,838.1	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
					0.0	0.0	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	253,833.5	271,063.8	-17,230.3	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-15,314.2	-12,674.6	-2,639.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	270,941.0	284,194.8	-13,253.8
				Revalúos	217.5	217.5	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	255,844.3	271,737.7	-15,893.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	255,844.3	271,737.7	-15,893.4
TOTAL ACTIVO	258,706.8	277,946.2	-19,239.4	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	258,706.8	277,946.2	-19,239.4

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 por 3 millones 584.7 miles de pesos, se integra por nueve cuentas bancarias que tiene el Organismo con el fin de realizar en cada una de ellas los depósitos por concepto de ingresos de gestión, ya sea por el subsidio estatal y federal, ingresos propios, o bien recursos para diversos Programas Federales; asimismo estas cuentas son el medio por el cual se cobran los pagos del gasto corriente. A si mismo se tenía un fondo fijo de caja por el importe de 35 mil pesos, para el pago de gastos menores, mismo que se canceló por el cierre del ejercicio 2018.



DERECHOS A RECIBIR, EFECTIVO O EQUIVALENTE INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Las cuentas de inversiones financieras se integran de igual forma por Inversiones en Instituciones Financieras con un saldo de 1.4 mil pesos, representa la disponibilidad para ejercer al 31 de diciembre 2018.

CUENTAS POR COBRAR

El saldo por 1 millón 281.3 miles de pesos, pendiente cobro de la Tesorería del Gobierno del Estado de México.

DEUDORES DIVERSOS

El saldo es de 5.8 miles de pesos, corresponden al subsidio del empleo correspondiente al mes de diciembre 2018 mismo que se cancelará mediante el pago de impuestos por retenciones del ISR.

NO CIRCULANTE

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Esta cuenta se integra por los rubros de Bienes Inmuebles propiedad de la Universidad, con un valor de 218 millones 622.9 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	38,644.4
Edificios no Habitacionales	179,978.5
Subtotal	218,622.9
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	20,923.1
T O T A L	197,699.8



PASIVO CIRCULANTE PROVEEDORES

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	503.7
T O T A L	503.7

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
ISR Retenido	1,291.8
Retenciones por Obra Pública	132.7
Cuotas y Aportaciones ISSEMYM	213.2
T O T A L	1,637.7

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Otras cuentas por pagar se integran de igual forma por ADEFAS, Pasivos por Cheques Cancelados y Apoyos Económicos con un saldo de 721.0 mil pesos



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	124,919.4	106,294.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	124,919.4	106,294.6
Ingresos Financieros	44.4	17.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,666.2	9,320.7
Otros Ingresos y Beneficios	1,710.6	9,337.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	126,630.0	115,632.5
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	91,648.6	77,099.0
Materiales y Suministros	5,936.9	5,729.0
Servicios Generales	22,918.9	24,808.4
Gastos de Funcionamiento	120,504.4	107,636.4
Ayudas Sociales	858.6	1,438.6
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	858.6	1,438.6
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	15,459.5	16,276.8
Otros Gastos	3,886.3	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	19,345.8	16,276.8
Inversión Pública no Capitalizable	1,235.4	2,955.3
Inversión Pública	1,235.4	2,955.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	141,944.2	128,307.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-15,314.2	-12,674.6

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-12,674.6		-12,674.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		284,194.8			284,194.8
Revalúos		217.5			217.5
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		284,412.3	-12,674.6		271,737.7
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017		284,412.3	-12,674.6		271,737.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-15,314.2		-15,314.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-13,253.8	12,674.6		-579.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		-13,253.8	-2,639.6		-15,893.4
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018		271,158.5	-15,314.2		255,844.3

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes	683.2		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,325.9		
Total Activo Circulante	2,009.1		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,395.1		
Bienes Muebles	9,997.1		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,838.1		
Total Activo No Circulante	17,230.3		
Total Activo	19,239.4		
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		3,346.0	
Pasivo Circulante		3,346.0	
Total Pasivo		3,346.0	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		2,639.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores		13,253.8	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		15,893.4	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio		15,893.4	

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	44.4	17.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	124,919.4	106,294.6
Otros Orígenes de Operación	1,666.2	9,320.7
Total Origen	126,630.0	115,632.5
Aplicación		
Servicios Personales	91,648.6	77,099.0
Materiales y Suministros	5,936.9	5,729.0
Servicios Generales	22,918.9	24,808.4
Ayudas Sociales	858.6	1,438.6
Otras Aplicaciones de Operación	20,581.2	19,232.1
Total Aplicación	141,944.2	128,307.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-15,314.2	-12,674.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,395.1	16,295.2
Bienes Muebles	14,835.2	
Otros Orígenes de Inversión	1,325.9	2,653.2
Total Origen	18,556.2	18,948.4
Aplicación		
Bienes Muebles		2,946.7
Total Aplicación		2,946.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	18,556.2	16,001.7
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	3,925.2	15,735.5
Total Aplicación	3,925.2	15,735.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-3,925.2	-15,735.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-683.2	-12,408.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,267.9	16,676.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	3,584.7	4,267.9

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



ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	4,267.9	261,111.9	261,795.1	3,584.7	-683.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,614.5	41,900.8	43,226.7	1,288.6	-1,325.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		131.9	131.9	0.0	0.0
Total Activo Circulante	6,882.4	303,144.6	305,153.7	4,873.3	-2,009.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	221,018.0	11,003.2	13,398.3	218,622.9	-2,395.1
Bienes Muebles	154,017.0	2,147.7	12,144.8	144,019.9	-9,997.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-103,971.2	10,638.7	15,476.8	-108,809.3	-4,838.1
Total Activo No Circulante	271,063.8	23,789.6	41,019.9	253,833.5	-17,230.3
TOTAL DEL ACTIVO	277,946.2	326,934.2	346,173.6	258,706.8	-19,239.4

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			6,208.5	2,862.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			6,208.5	2,862.5

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



AUDITORÍA

FINANCIERA



METODOLOGÍA DE LA FISCALIZACIÓN

OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

Fiscalizar el ejercicio 2018 para comprobar el correcto ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos y su apego a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables.

La auditoría financiera se realizó en cumplimiento al Programa Anual de Fiscalización 2019, con base en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos aplicables en los Códigos de Ética y Conducta del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

La auditoría se encuentra en proceso.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Universidad Politécnica del Valle de México (UPVM)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo sin movimientos.	545.1	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 213.2 miles de pesos.	213.2	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
3	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 579.2 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización de la Junta Directiva ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente	579.2	Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores", contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
4	Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 23 plazas.		Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
5	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 80.8 miles de pesos.	80.8	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
6	Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 2,262.2 miles de pesos.	2,262.2	Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Apartado Políticas de Registro, Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).



Universidad Politécnica del Valle de México (UPVM)

Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
7	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 3,329.3 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	3,329.3	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
8	Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que no practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.		Artículo 39 fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2018.
9	Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Mueble e Inmuebles presentada por el organismo se identifican diferencias, las cuales se encuentran pendientes de registrar por un importe de 7,885.4 miles de pesos.	7,885.4	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por



la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

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



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA
DEL VALLE DE MÉXICO

UPVT



CONTENIDO

Presentación	251
Análisis de Cumplimiento Financiero	255
Auditoría de Obra	303
Resultados de la Fiscalización	307

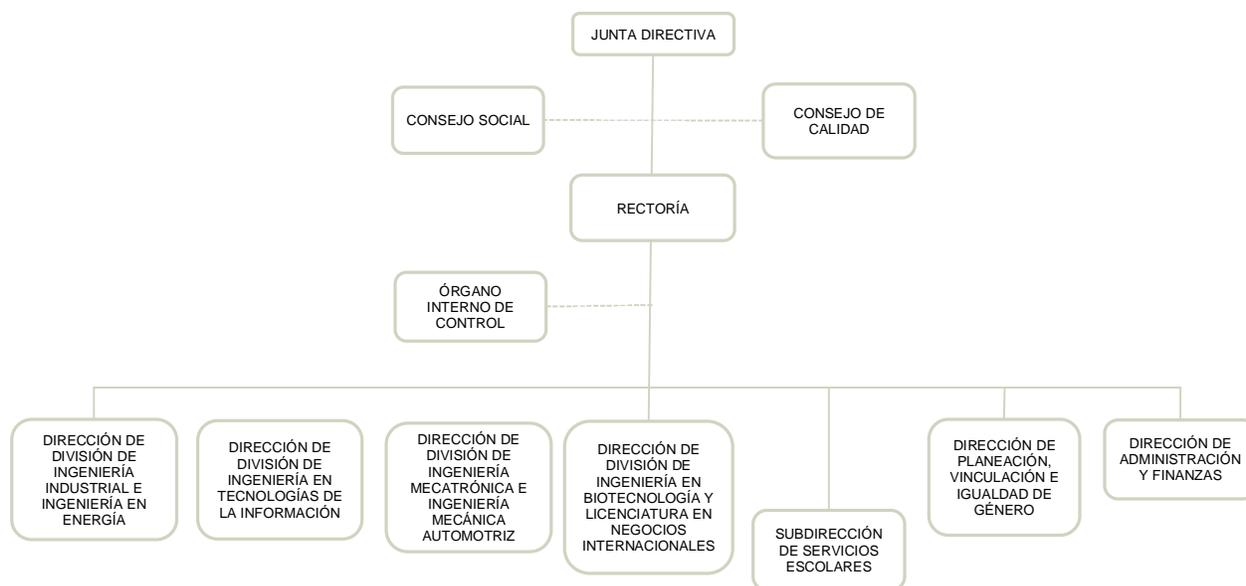


PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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

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



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



OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Politécnica del Valle de Toluca, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica del Valle de Toluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

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

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis						
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 4.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.						
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: <table border="0"> <tr> <td>-Personal Operativo</td> <td>34</td> </tr> <tr> <td>-Personal Administrativo</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>-Personal Académico</td> <td>230</td> </tr> </table>	-Personal Operativo	34	-Personal Administrativo	15	-Personal Académico	230
-Personal Operativo	34						
-Personal Administrativo	15						
-Personal Académico	230						
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 87.4 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.						
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento en sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.						
Ingresos	El Organismo recaudó 112,541.1 miles de pesos, lo que representa un importe menor al ingreso modificado en 4,843.0 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 104,519.3 miles de pesos.						
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 92.9 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 4.6 puntos porcentuales.						
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 84,471.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 107,698.1 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 51,129.3 miles de pesos, que representa el 60.5 por ciento y Servicios Generales por 13,682.4 miles de pesos, que representa el 16.2 por ciento del total ejercido.						
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 84,471.8 miles de pesos, mostrando una disminución de 9,364.9 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.						
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 17,742.4 miles de pesos.						

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

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



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



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado		71.05	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

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



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

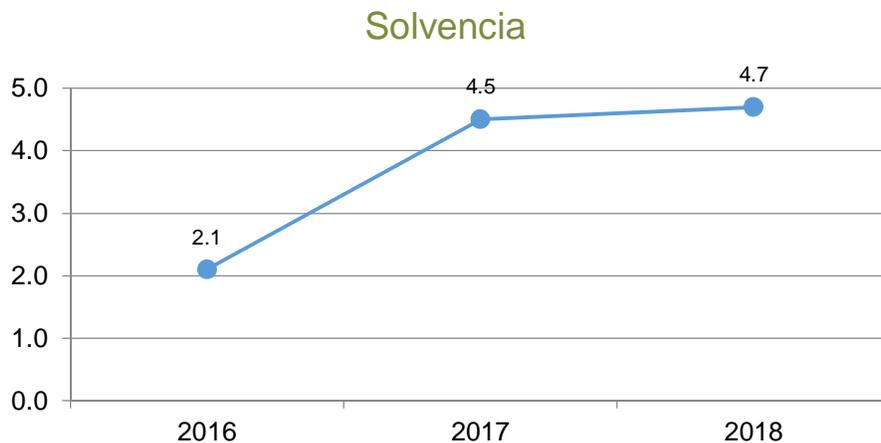
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE				CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalente	72,701.4	72,701.4	72,701.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,742.4	17,742.4	17,742.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,467.7	4,467.7	4,467.7	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,204.9	3,204.9	3,204.9	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Inventarios	3,160.0	3,160.0	3,160.0	Títulos y Valores a Corto Plazo				
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo				
				Otros Pasivos a Corto Plazo				
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	83,534.0	83,534.0	83,534.0	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	17,742.4	17,742.4	17,742.4	
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	138,616.0	138,616.0	138,616.0	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	66,378.2	66,378.2	66,378.2	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-21,232.6	-21,232.6	-21,232.6	Provisiones a Largo Plazo				
Activos Diferidos	32.0	32.0	32.0					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes								
Otros Activos no Circulantes								
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	183,793.6	183,793.6	183,793.6	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0	
				TOTAL DE PASIVOS	17,742.4	17,742.4	17,742.4	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0	
				Aportaciones				
				Donaciones de Capital				
				Actualización de la Hacienda				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	249,585.2	249,585.2	249,585.2	
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	28,743.3	28,743.3	28,743.3	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	220,841.1	220,841.1	220,841.1	
				Revalúos	0.8	0.8	0.8	
				Reservas				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	249,585.2	249,585.2	249,585.2	
TOTAL DE ACTIVOS	267,327.6	267,327.6	267,327.6	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	267,327.6	267,327.6	267,327.6	

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

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

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	2.1	4.5	4.7



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 4.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



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

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	267,327.6	17,742.4	249,585.2	267,327.6	0.0

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

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

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	28,743.3	28,743.3	0.0

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

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



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

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

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)			
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	9.0	9.0
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	3,204.9	3,204.9
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	41,508.7	41,508.7
1279	Otros Activos Diferidos	32.0	32.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,325.7	2,325.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	42.7	42.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,694.2	4,694.2
Total		51,817.2	51,817.2

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios, 1279 Otros Activos Diferidos, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo sin movimientos.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-1-1 ING PROPIOS	BANCOMER	SI	NO	SI	NO	SI
DICIEMBRE	1112-1-28 SUB EST 18	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO

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

Derivado de la fiscalización a las conciliaciones bancarias, se observó que existen cheques en tránsito y demás partidas en conciliación mayor a seis meses correspondientes al ejercicio fiscal 2018 en la cuenta 1112-1-1 Ing. Propios por un monto de 37.5 miles de pesos.

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

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	1	1	3	Falta Comprobación	9.1
1123	1	1	18	Depósitos de más a empleados	5.3
Total					14.4

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

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 14.4 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede.



CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	467.1
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	169.0
Diferencia	298.1
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	467.1
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	467.1

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 298.1 miles de pesos.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 467.1 miles de pesos.



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

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

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

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



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

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	78,340.8
Registros del organismo	78,340.8
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	4,371.9
Registros del organismo (1122)	4,371.9
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	19.7
Registros del organismo (2119)	19.7
Diferencia	0.0

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

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



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	23,568.0
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	220,841.1
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	198,602.2
Diferencia	22,238.9
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	1,329.1

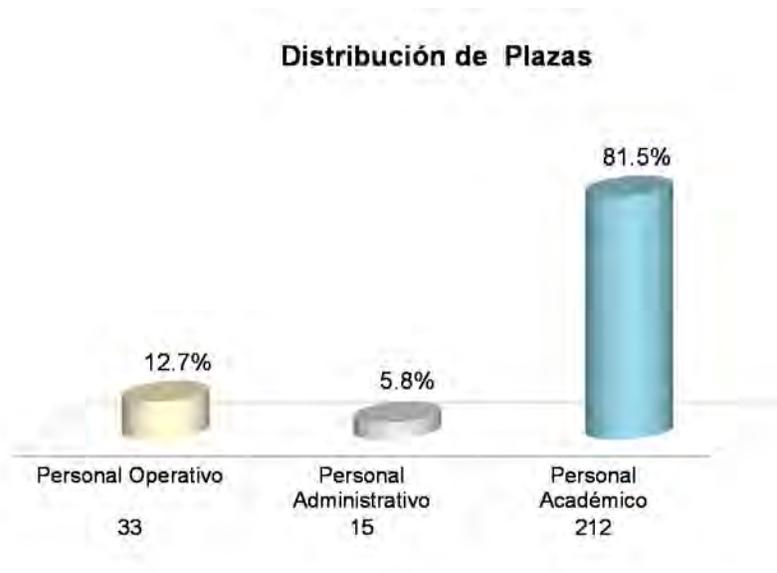
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 1,329.1 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización de la Junta Directiva ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	34	34	6	7	33	-1	-2.9
Personal Administrativo	15	15	6	6	15		
Personal Académico	230	232	34	54	212	-20	-8.6
Total	279	281	46	67	260	-21	-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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 2 plazas.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	1,022.7	991.9
	498.1	496.2
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	462.3	436.1
	960.4	932.3
Diferencia	62.3	59.6

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 121.9 miles de pesos.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	260
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	96
Diferencia	164

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



Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 164 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad Hora/ Semana/ Mes.

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

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	12,724.8
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	2,445.7
Importe pendiente de pago	10,279.1

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	17,742.4
Importe pendiente de pago	10,279.1
Pendiente de pago 2017-2018	7,463.3
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	7,463.3
Diferencia	0.0

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

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



INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Egreso Ejercido por Capítulo 6000		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	5,378.1	
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	5,378.1	
Formato 5		
Gasto de Inversión Sectorial	5,378.1	
Dirección General de Inversión		
Diferencia	0.0	

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

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra coinciden entre sí.

Al 31 de diciembre de 2018 el organismo muestra Construcciones en Proceso en Bienes Propios, las cuales no se presentan de acuerdo al apartado Lista de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; en donde se menciona que las cuentas de Construcciones en Proceso se utilizaran a un quinto nivel, en forma específica para controlar el avance financiero de la obra.

El organismo presenta IMIFE Estacionamiento UPVT, las cuales no detalla la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago, de acuerdo a la estructura de lista de cuentas contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	107,495.0		
Total de Egreso Aprobado	107,495.0	107,495.0	0.0

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

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

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	107,698.1	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	107,698.1	
Diferencia	0.0	

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

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



DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	112,541.1	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	84,471.8	
Superávit/Déficit	28,069.3	

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

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

AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
1000	57,732.8		1,904.7	55,828.1		
	57,732.8		1,904.7		Recursos Federales	06-dic-18
2000	13,035.7		1,249.0	11,786.7		
	13,035.7		1,249.0		Recursos Federales	06-dic-18
3000	21,346.5		1,080.0	20,266.5		
	21,346.5		1,080.0		Recursos Federales	06-dic-18
4000	1,300.6	137.0		1,437.6		
	1,300.6	137.0			Ingresos Propios	02-ago-18
5000	8,701.3			8,701.3		
	8,701.3					
6000	5,378.1			5,378.1		
	5,378.1					
9000		4,299.8		4,299.8		
		4,299.8			Ingresos Propios	10-ago-18
Totales	102,116.9	4,436.8	4,233.7	107,698.1		

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



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

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

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

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de Reembolsos, Reclasificación Pago Improcedente, Depreciación Acumulada, Diferencias ISR 2014 y Reembolso COMECYT, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

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

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

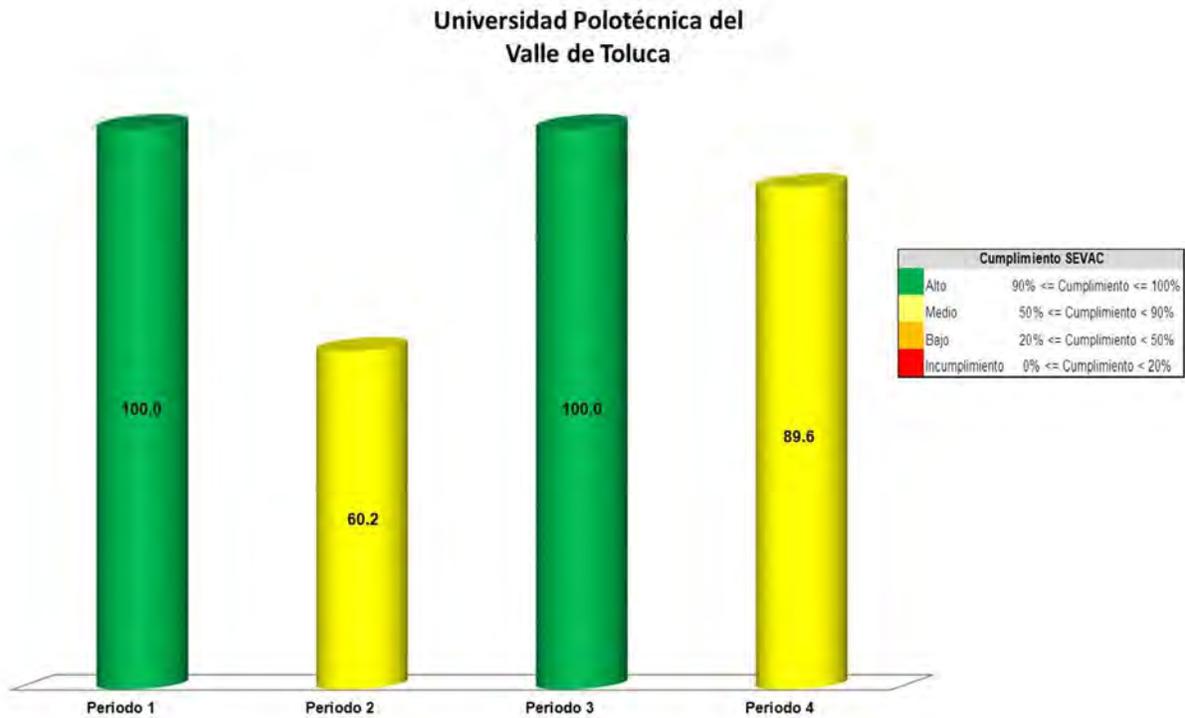
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

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

Fuente: Elaboración del OSFEM

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

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



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

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 87.4 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	112,541.1	
Menos		28,069.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>84,471.8</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	$\frac{-}{105,077.9}$	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{-}{105,077.9}$	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{16,717.3 - 72,701.4}{112,541.1}$	-49.7%	Bajo

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



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la UPVT presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
112,541.1	4,299.8	3.8%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
52,074.2	57,732.8	5,658.6	10.9%	3.0%	No

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



Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

AUDITORÍA A LA MATRICULA

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

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	90,450.9
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	90,450.9

Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	66,378.2
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	66,378.2

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

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



CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

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

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

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

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	64.8
2018	Diciembre	85.4
2018	Diciembre	18.1
2018	Diciembre	0.6
Total		168.9

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

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



ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	700.6
Total		700.6

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

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

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

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	213.4
Total		213.4

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

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



ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Número de Cuenta contable		Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)	Comentarios
1145	1	Bienes en Transito UPVT	3,160.0	
Total			3,160.0	

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

Derivado de la verificación a la cuenta contable de bienes en tránsito, se identificó que el importe presentado al 31 de diciembre de 2018 por 3,160.0 miles de pesos, no representa las mercancías adquiridas, ni las adquisiciones de bienes que se encuentran en proceso al cierre del ejercicio 2018, toda vez que de acuerdo a la Universidad estos bienes ya ingresaron, pero no se han registrado en libros por falta de números de identificación del Sistema de Control Patrimonial (SICOPA).

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

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



INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	34,949.1		34,949.1					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	34,949.1		34,949.1					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	72,545.9	35,086.1	4,233.7	103,398.3	104,519.3	92.9	1,121.0	1.1
Subsidio	72,545.9	35,086.1	4,233.7	103,398.3	104,519.3	92.9	1,121.0	1.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		4,299.8		4,299.8	8,021.8	7.1	3,722.0	86.6
Ingresos Financieros					81.4	0.1	81.4	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		4,299.8		4,299.8	7,463.2	6.6	3,163.4	73.6
Ingresos Diversos					477.2	0.4	477.2	
TOTAL	107,495.0	39,385.9	39,182.8	107,698.1	112,541.1	100.0	4,843.0	4.5

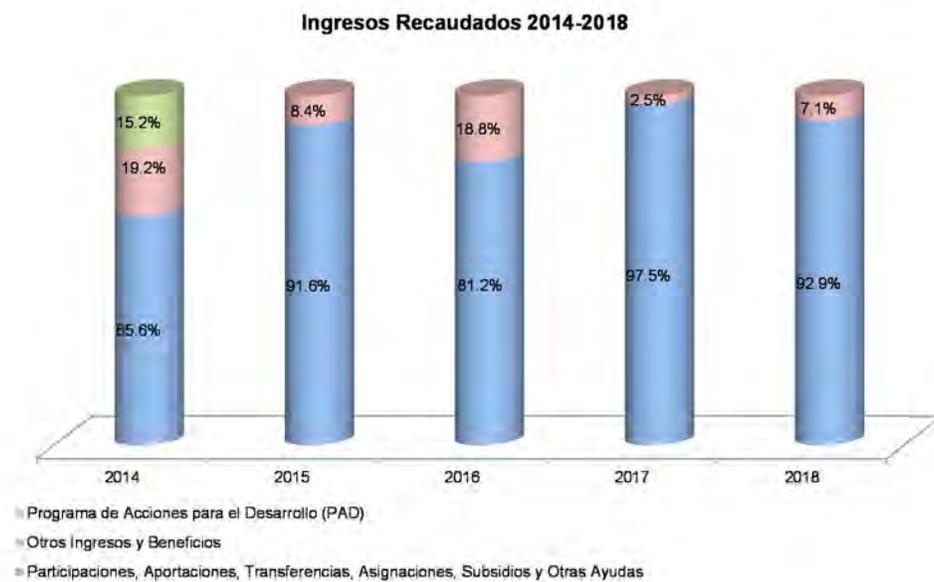
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 112,541.1 miles de pesos, lo que representa un importe menor al ingreso modificado en 4,843.0 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 104,519.3 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	82,246.9	80,443.8	97,139.3	102,311.5	104,519.3
Subsidio	82,246.9	80,443.8	97,139.3	102,311.5	104,519.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	24,071.7	7,389.8	22,463.0	2,673.4	8,021.8
Ingresos Financieros	42.2	13.3	15.6	11.5	81.4
Disponibilidades Financieras			5,866.5		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	23,723.1	6,553.3	16,312.3	2,249.8	7,463.2
Ingresos Diversos	306.4	823.2	268.6	412.1	477.2
SUBTOTAL	106,318.6	87,833.6	119,602.3	104,984.9	112,541.1
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	19,000.0				
TOTAL	125,318.6	87,833.6	119,602.3	104,984.9	112,541.1

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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 92.9 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 4.6 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	57,732.8	3,990.3	5,895.0	55,828.1	51,129.3	60.5	-4,698.8	-8.4
Materiales y Suministros	13,035.7	4,021.2	5,270.2	11,786.7	7,017.2	8.3	-4,769.5	-40.5
Servicios Generales	21,346.5	5,099.1	6,179.1	20,266.5	13,682.4	16.2	-6,584.1	-32.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,300.6	799.0	662.0	1,437.6	1,059.7	1.3	-377.9	-26.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,701.3	61.3	61.3	8,701.3	3,759.4	4.5	-4,941.9	-56.8
Inversión Pública	5,378.1			5,378.1	5,378.1	6.4		
Deuda Pública		4,299.8		4,299.8	2,445.7	2.9	-1,854.1	-43.1
TOTAL	107,495.0	18,270.7	18,067.6	107,698.1	84,471.8	100.0	-23,226.3	-21.6

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

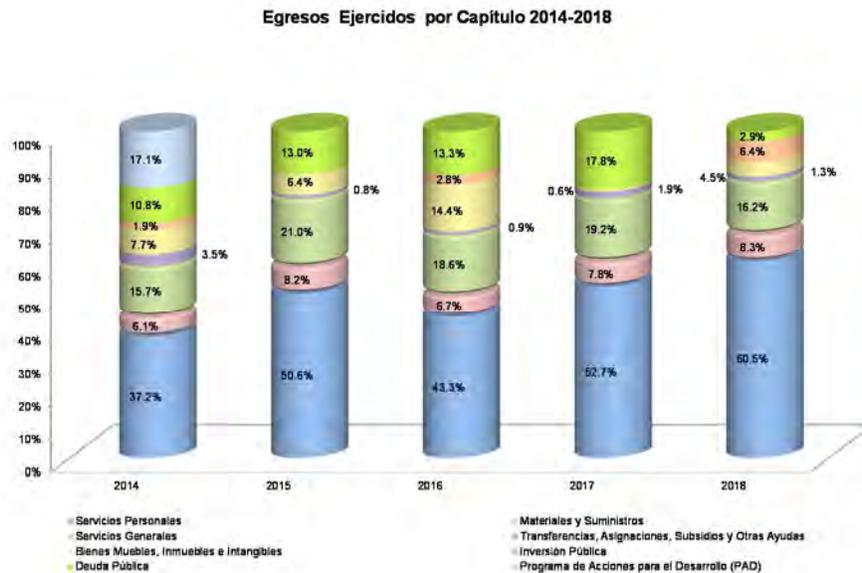
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 84,471.8 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 107,698.1 miles de pesos; el cual presenta ampliaciones presupuestales netas por un importe de 203.1 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 51,129.3 miles de pesos, que representa el 60.5 por ciento y Servicios Generales por 13,682.4 miles de pesos, que representa el 16.2 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	41,263.1	43,114.7	46,545.5	49,422.1	51,129.3
Materiales y Suministros	6,777.0	6,994.9	7,217.7	7,361.9	7,017.2
Servicios Generales	17,470.1	17,887.3	20,037.3	18,044.1	13,682.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,853.1	692.1	926.3	1,740.7	1,059.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,515.1	5,446.3	15,482.1	590.8	3,759.4
Inversión Pública	2,130.0		3,000.0		5,378.1
Deuda Pública	11,937.3	11,082.8	14,282.5	16,677.1	2,445.7
SUBTOTAL	91,945.7	85,218.1	107,491.4	93,836.7	84,471.8
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	19,000.0				
TOTAL	110,945.7	85,218.1	107,491.4	93,836.7	84,471.8

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



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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 84,471.8 miles de pesos, mostrando una disminución de 9,364.9 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Deuda Pública y Servicios Generales.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	93,415.6	-4,096.7	89,318.9	72,888.6	71,725.7	-16,430.3	-18.4
Gasto Capital	14,079.4	0.0	14,079.4	9,137.5	3,759.4	-4,941.9	-35.1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		4,299.8	4,299.8	2,445.7	2,445.7	-1,854.1	-43.1
Total	107,495.0	203.1	107,698.1	84,471.8	77,930.8	-23,226.3	-21.6

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

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



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	107,495.0	203.1	107,698.1	84,471.8	77,930.8	-23,226.3	-21.6
Total	107,495.0	203.1	107,698.1	84,471.8	77,930.8	-23,226.3	-21.6

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

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)	
Gobierno	436.0		436.0	426.7	426.7	-9.3	-2.1
Legislación	436.0		436.0	426.7	426.7	-9.3	-2.1
Desarrollo Social	107,059.0	-4,096.7	102,962.3	81,599.4	75,058.4	-21,362.9	-20.7
Educación	107,059.0	-4,096.7	102,962.3	81,599.4	75,058.4	-21,362.9	-20.7
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		4,299.8	4,299.8	2,445.7	2,445.7	-1,854.1	-43.1
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		4,299.8	4,299.8	2,445.7	2,445.7	-1,854.1	-43.1
Total del Gasto	107,495.0	203.1	107,698.1	84,471.8	77,930.8	-23,226.3	-21.6

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



Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en tres renglones principales: Legislación, Educación y Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

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

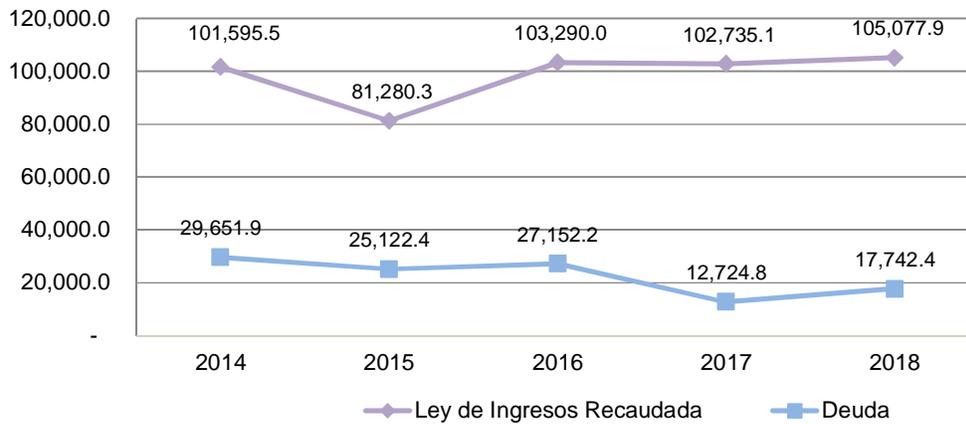
Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	101,595.5	81,280.3	103,290.0	102,735.1	105,077.9
Deuda	29,651.9	25,122.4	27,152.2	12,724.8	17,742.4
%	29.2	30.9	26.3	12.4	16.9

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 17,742.4 miles de pesos.



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



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

EJERCIDO EN OBRAS Y/O ACCIONES POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

**Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento
(Miles de Pesos)**

OBRA Y/O ACCIÓN	RECURSOS PROPIOS	TOTAL	%
CONSTRUCCIÓN DEL ESTACIONAMIENTO DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL VALLE DE TOLUCA CONVENIO IMIFE/UAJ/CCI/031/2018	5,378.1	5,378.1	100.0
TOTAL	5,378.1	5,378.1	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 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	72,701.4	42,096.5	30,604.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,742.4	12,724.8	5,017.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	4,467.7	10,003.8	-5,536.1				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,204.9	3,204.9					
Inventarios	3,160.0	1,398.3	1,761.7				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	83,534.0	56,703.5	26,830.5	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	17,742.4	12,724.8	5,017.6
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	138,616.0	133,237.9	5,378.1		17,742.4	12,724.8	5,017.6
Bienes Muebles	66,378.2	64,416.2	1,962.0	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-21,232.6	-19,493.8	-1,738.8	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Activos Diferidos	32.0	32.0		Aportaciones			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	183,793.6	178,192.3	5,601.3	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
					0.0	0.0	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	28,743.3	23,568.0	5,175.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	220,841.1	198,602.2	22,238.9
				Revalúos	0.8	0.8	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	249,585.2	222,171.0	27,414.2
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	249,585.2	222,171.0	27,414.2
TOTAL ACTIVO	267,327.6	234,895.8	32,431.8	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	267,327.6	234,895.8	32,431.8

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

ACTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo del rubro de Efectivo y Equivalente incluye el efectivo y valores adquiridos con carácter temporal, disponibilidad inmediata e inversiones financieras, están asignados de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA BANCOMER	63,593.1
BANCA MIFEL	9,108.3
T O T A L	72,701.4



DERECHO A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE

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

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Gobierno del Estado de México	4,371.9
Deudores Diversos	95.8
T O T A L	4,467.7

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo se Integra al 31 de diciembre de 2018 como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Anticipo a Contratistas	
Coningar Construcciones. S.A. de G. V.	2,993.0
VH Construcciones y Asesoría en ingeniería, S.A. de C	123.9
VH Construcciones y Asesoría en Ingeniería, S.A. de C	88.0
T O T A L	3,204.9

INVENTARIOS

El saldo del rubro Inventarios se Integra al 31 de diciembre de 2018 como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bienes en Tránsito UPVT	3,160.0
T O T A L	3,160.0



PASIVO

El saldo del rubro Cuentas por Pagar Corto Plazo, se integra al 31 de diciembre de 2018 como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Por Obras Realizadas en 2013	2,166.7
Acreedores 2013	141.7
Cuentas por pagar al Ejercicio Fiscal 2017	17.3
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	
Retenciones del SAT	756.8
MET-LIFE	86.0
Retenciones por Obra	13.2
Cuentas por pagar al ISSEMYM	169.0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	14,391.7
T O T A L	17,742.4



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	104,519.3	102,311.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	104,519.3	102,311.5
Ingresos Financieros	81.4	11.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	477.2	412.1
Otros Ingresos y Beneficios	558.6	423.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	105,077.9	102,735.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	51,129.3	49,422.3
Materiales y Suministros	7,017.2	7,361.8
Servicios Generales	13,682.4	18,044.0
Gastos de Funcionamiento	71,828.9	74,828.1
Ayudas Sociales	1,059.7	1,740.7
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,059.7	1,740.7
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,738.9	1,738.9
Otros Gastos	1,671.3	847.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,410.2	2,586.4
Inversión Pública no Capitalizable	35.8	11.9
Inversión Pública	35.8	11.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	76,334.6	79,167.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	28,743.3	23,568.0

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			23,568.0		23,568.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		198,602.2			198,602.2
Revalúos		0.8			0.8
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		198,603.0	23,568.0		222,171.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017		198,603.0	23,568.0		222,171.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			28,743.3		28,743.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		22,238.9	-23,568.0		-1,329.1
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		22,238.9	5,175.3		27,414.2
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018		220,841.9	28,743.3		249,585.2

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes		30,604.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,536.1		
Inventarios		1,761.7	
Total Activo Circulante	5,536.1	32,366.6	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		5,378.1	
Bienes Muebles		1,962.0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,738.8		
Total Activo No Circulante	1,738.8	7,340.1	
Total Activo	7,274.9	39,706.7	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,017.6		
Pasivo Circulante	5,017.6		
Total Pasivo	5,017.6		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	5,175.3		
Resultados de Ejercicios Anteriores	22,238.9		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	27,414.2		
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	27,414.2		

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	81.4	11.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	104,519.3	102,311.5
Otros Orígenes de Operación	477.2	412.1
Total Origen	105,077.9	102,735.1
Aplicación		
Servicios Personales	51,129.3	49,422.3
Materiales y Suministros	7,017.2	7,361.8
Servicios Generales	13,682.4	18,044.0
Ayudas Sociales	1,059.7	1,740.7
Otras Aplicaciones de Operación	3,446.0	2,598.3
Total Aplicación	76,334.6	79,167.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	28,743.3	23,568.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	1,738.8	1,738.9
Otros Orígenes de Inversión	5,536.1	10,074.8
Total Origen	7,274.9	11,813.7
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,378.1	
Bienes Muebles	1,962.0	10,653.7
Otras Aplicaciones de Inversión	1,761.7	9,380.5
Total Aplicación	9,101.8	20,034.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1,826.9	-8,220.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	5,017.6	
Total Origen	5,017.6	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	1,329.1	14,489.1
Total Aplicación	1,329.1	14,489.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	3,688.5	-14,489.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	30,604.9	858.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	42,096.5	41,238.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	72,701.4	42,096.5

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



ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	42,096.5	249,837.2	219,232.3	72,701.4	30,604.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,003.8	5,928.3	11,464.4	4,467.7	-5,536.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,204.9			3,204.9	
Inventario	1,398.3	2,056.5	294.8	3,160.0	1,761.7
Total Activo Circulante	56,703.5	257,822.0	230,991.5	83,534.0	26,830.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	133,237.9	5,378.1		138,616.0	5,378.1
Bienes Muebles	64,416.2	1,962.0		66,378.2	1,962.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-19,493.8		1,738.8	-21,232.6	-1,738.8
Activos Diferidos	32.0			32.0	
Total Activo No Circulante	178,192.3	7,340.1	1,738.8	183,793.6	5,601.3
TOTAL DEL ACTIVO	234,895.8	265,162.1	232,730.3	267,327.6	32,431.8

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			12,724.8	17,742.4
Total de Deuda y Otros Pasivos			12,724.8	17,742.4

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



AUDITORÍA

DE OBRA



METODOLOGÍA DE LA FISCALIZACIÓN

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE OBRA

Fiscalizar el ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos con estricto apego a lo establecido en el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, sus respectivos reglamentos, así como a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras, normativas y de planeación aplicables del ejercicio 2018, de la Universidad Politécnica del Valle de Toluca.

La auditoría se encuentra en proceso.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Universidad Politécnica del Valle de Toluca (UPVT)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios, 1279 Otros Activos Diferidos, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo sin movimientos.	51,817.2	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	Derivado de la fiscalización a las conciliaciones bancarias, se observó que existen cheques en tránsito y demás partidas en conciliación mayor a seis meses correspondientes al ejercicio fiscal 2018 en la cuenta 1112-1-1 Ing. Propios por un monto de 37.5 miles de pesos.	37.5	Políticas de Registro de Bancos contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
3	Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 14.4 miles de pesos, en las cuentas contables el cual no ha sido comprobado y/o reintegrado.	14.4	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV Código Financiero del Estado de México y Municipios.
4	Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 298.1 miles de pesos. Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del ISSEMYM contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 467.1 miles de pesos.	765.2	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
5	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 1,329.1 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización de la Junta Directiva ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.	1,329.1	Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores", contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
6	Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 2 plazas.		Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.



Universidad Politécnica del Valle de Toluca (UPVT)

Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
7	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 121.9 miles de pesos.	121.9	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
8	Al 31 de diciembre de 2018 el organismo muestra Construcciones en Proceso en Bienes Propios, las cuales no se presentan de acuerdo al apartado Lista de Cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; en donde se menciona que las cuentas de Construcciones en Proceso se utilizarán a un quinto nivel, en forma específica para controlar el avance financiero de la obra. El organismo presenta IMIFE Estacionamiento UPVT, las cuales no detalla la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago, de acuerdo a la estructura de lista de cuentas contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.		Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Lista de Cuentas y Políticas de Registro. Circular 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable, apartado IV Subsecretaría de Planeación y Presupuesto, Dirección General de Planeación y Gasto Público, Conciliaciones.
9	La entidad no envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles por lo que no se pudo verificar que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros realizados por Control Patrimonial.	156,829.1	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
10	Derivado de la verificación a la cuenta contable de bienes en tránsito, se identificó que el importe presentado al 31 de diciembre de 2018 por 3,160.0 miles de pesos, no representa las mercancías adquiridas, ni las adquisiciones de bienes que se encuentran en proceso al cierre del ejercicio 2018, toda vez que de acuerdo a la Universidad estos bienes ya ingresaron, pero no se han registrado en libros por falta de números de identificación del Sistema de Control Patrimonial (SICOPA).	3,160.0	Instructivo de Cuentas contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Quinto, Frieventh, Contadores y CIA., S.C., quien determinó 9 hallazgos.



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL VALLE DE TOLUCA

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

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN								
Deudores Diversos	1	<p>La Universidad tiene la siguiente integración del saldo en la cuenta de deudores diversos por adeudos y anticipos para gastos pendientes de comprobar, además del subsidio al empleo con antigüedad mayor a 90 días.</p> <table border="1"> <tr> <td>Leodegario Monroy Vargas</td> <td>9.1</td> </tr> <tr> <td>Susana Emelia Hernández Jiménez</td> <td>5.3</td> </tr> <tr> <td>Subsidio al empleo</td> <td>81.4</td> </tr> <tr> <td>Suma (miles de pesos)</td> <td>\$ 95.8</td> </tr> </table> <p>Se le otorgó anticipo de sueldo al Sr. Leodegario Monroy Vargas, el cual fue finiquitado sin que se le descontara dicho anticipo, está en proceso de recuperación ya que se levantó demanda. El saldo de la Sra. Susana Emelia Hernández Jiménez se reembolsará. En cuanto al saldo del subsidio al empleo, no se ha aplicados a las retenciones de ISR sobre sueldos.</p>	Leodegario Monroy Vargas	9.1	Susana Emelia Hernández Jiménez	5.3	Subsidio al empleo	81.4	Suma (miles de pesos)	\$ 95.8	Apegarse a lo establecido en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México para la comprobación de los gastos o el reembolso correspondiente, en cuanto al subsidio al empleo se sugiere realizar la depuración para determinar la procedencia para aplicarlos a las retenciones de ISR sobre sueldos.	31-MAY-19	Dirección de Administración y Finanzas
Leodegario Monroy Vargas	9.1												
Susana Emelia Hernández Jiménez	5.3												
Subsidio al empleo	81.4												
Suma (miles de pesos)	\$ 95.8												
Anticipo a contratistas por Obras Públicas corto plazo	2	<p>La Universidad tiene la siguiente integración de la cuenta de Anticipo a contratistas por obras Públicas.</p> <table border="1"> <tr> <td>Coninger Construcciones S.A. de C.V.</td> <td>2,992.90</td> </tr> <tr> <td>VH Construcciones y Asesoría en Ingeniería S.A. de C.V.</td> <td>88.00</td> </tr> <tr> <td>VH Construcciones y Asesoría en Ingeniería S.A. de C.V.</td> <td>123.40</td> </tr> <tr> <td>Suma (miles de pesos)</td> <td>\$ 3,204.3</td> </tr> </table>	Coninger Construcciones S.A. de C.V.	2,992.90	VH Construcciones y Asesoría en Ingeniería S.A. de C.V.	88.00	VH Construcciones y Asesoría en Ingeniería S.A. de C.V.	123.40	Suma (miles de pesos)	\$ 3,204.3	Realizar los trámites correspondientes ante el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, para obtener las actas finales de entrega o los finiquitos de las obras que se tienen en Anticipo a contratistas por Obras	31-JUL-19	Dirección de Administración y Finanzas
Coninger Construcciones S.A. de C.V.	2,992.90												
VH Construcciones y Asesoría en Ingeniería S.A. de C.V.	88.00												
VH Construcciones y Asesoría en Ingeniería S.A. de C.V.	123.40												
Suma (miles de pesos)	\$ 3,204.3												

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA



UPVT



		Dichos saldos no se han capitalizado ya que no se cuenta con las actas finales de entrega o los finiquitos de obra que expide el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física.	Públicas a corto plazo para realizar los registros contables como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y entidades públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México								
Bienes en tránsito	3	<p>La Universidad presenta un saldo en la cuenta de bienes en tránsito por 1,396.3 (miles de pesos) que está integrado de la siguiente manera por concepto de equipamiento.</p> <table border="1"> <tr> <td>REMANENTE ADEFAS BIENES 2016</td> <td>944.4</td> </tr> <tr> <td>BIENES EN TRANSITO ADEFAS 2017</td> <td>453.9</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>\$ 1,398.3</td> </tr> </table> <p>La Universidad está en proceso de aclaración con el IMIFE, para realizar las aclaraciones y depuraciones correspondientes.</p>	REMANENTE ADEFAS BIENES 2016	944.4	BIENES EN TRANSITO ADEFAS 2017	453.9	SUMA	\$ 1,398.3	Realizar los trámites correspondientes ante el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, para obtener las actas finales de entrega o los finiquitos de los equipamientos, para realizar los registros contables como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y entidades públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México	31-JUL-19	Dirección de Administración y Finanzas
REMANENTE ADEFAS BIENES 2016	944.4										
BIENES EN TRANSITO ADEFAS 2017	453.9										
SUMA	\$ 1,398.3										
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	4	<p>La Universidad presenta un saldo en la cuenta de construcciones en proceso en bienes propios por 42,786.9 (miles de pesos) el cual se integra de la siguiente manera:</p> <table border="1"> <tr> <td>Almacén</td> <td>8.7</td> </tr> </table>	Almacén	8.7	Realizar los trámites correspondientes ante el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, para obtener las actas finales de entrega o	31-JUL-19	Dirección de Administración y Finanzas				
Almacén	8.7										



UPVT



	<table border="1"> <tr><td>Laboratorios y Talleres 2</td><td>5,248.0</td></tr> <tr><td>Rehabilitación de Acceso Lateral y Asta Bandera</td><td>1,233.8</td></tr> <tr><td>Construcción de Sanitarios Edif.A</td><td>1,278.4</td></tr> <tr><td>Aulas 14 PROEMES</td><td>4,200.0</td></tr> <tr><td>Planta Tratadora de Aguas Residuales</td><td>2,130.0</td></tr> <tr><td>Laboratorio Pesado</td><td>18,108.0</td></tr> <tr><td>Planta Tratadora 2a. Etapa</td><td>3,000.0</td></tr> <tr><td>Biblioteca</td><td>3,242.0</td></tr> <tr><td>Canchas Deportivas (UPVT)</td><td>5,313.2</td></tr> <tr><td>UPVT Aulas PROEMES</td><td>1,024.8</td></tr> <tr><td>Suma</td><td>\$ 42,786.9</td></tr> </table> <p>Dichos saldos no se han capitalizado ya que no se cuenta con las actas finales de entrega o los finiquitos de obra que expide el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física</p>	Laboratorios y Talleres 2	5,248.0	Rehabilitación de Acceso Lateral y Asta Bandera	1,233.8	Construcción de Sanitarios Edif.A	1,278.4	Aulas 14 PROEMES	4,200.0	Planta Tratadora de Aguas Residuales	2,130.0	Laboratorio Pesado	18,108.0	Planta Tratadora 2a. Etapa	3,000.0	Biblioteca	3,242.0	Canchas Deportivas (UPVT)	5,313.2	UPVT Aulas PROEMES	1,024.8	Suma	\$ 42,786.9	<p>los finiquitos de las obras que se tienen en construcciones en proceso en bienes propios, para realizar los registros contables como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y entidades públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México</p>		
Laboratorios y Talleres 2	5,248.0																									
Rehabilitación de Acceso Lateral y Asta Bandera	1,233.8																									
Construcción de Sanitarios Edif.A	1,278.4																									
Aulas 14 PROEMES	4,200.0																									
Planta Tratadora de Aguas Residuales	2,130.0																									
Laboratorio Pesado	18,108.0																									
Planta Tratadora 2a. Etapa	3,000.0																									
Biblioteca	3,242.0																									
Canchas Deportivas (UPVT)	5,313.2																									
UPVT Aulas PROEMES	1,024.8																									
Suma	\$ 42,786.9																									
Proveedores por pagar a corto plazo	<p>5 La Universidad tiene un saldo en la cuenta de proveedores por pagar a corto plazo por la cantidad de 2,325.8 (miles de pesos) el cual se integra de la siguiente manera:</p> <table border="1"> <tr><td>ACREDORES 2013</td><td>141.8</td></tr> <tr><td>POR OBRAS REALIZADAS 2013</td><td>2,186.7</td></tr> <tr><td>CUENTAS POR PAGAR AL EJERCICIO FISCAL 2018</td><td>17.3</td></tr> <tr><td>SUMAS</td><td>\$ 2,325.8</td></tr> </table> <p>Dichos saldos no se han capitalizado ya que no se cuenta con las actas finales de entrega o los finiquitos de obra que expide el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física, en cuanto a los saldos de acreedores no se han realizado la depuración para aplicar lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y entidades públicas del</p>	ACREDORES 2013	141.8	POR OBRAS REALIZADAS 2013	2,186.7	CUENTAS POR PAGAR AL EJERCICIO FISCAL 2018	17.3	SUMAS	\$ 2,325.8	<p>Realizar los trámites correspondientes ante el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, para obtener las actas finales de entrega o los finiquitos de las obras que se tienen en Proveedores por pagar a corto plazo, para realizar los registros contables como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y entidades públicas del Gobierno y</p>	31-JUL-19	Dirección de Administración y Finanzas														
ACREDORES 2013	141.8																									
POR OBRAS REALIZADAS 2013	2,186.7																									
CUENTAS POR PAGAR AL EJERCICIO FISCAL 2018	17.3																									
SUMAS	\$ 2,325.8																									



		Gobierno y Municipios del Estado de México.	Municipios del Estado de México. Y en cuanto a los otros acreedores realizar la depuración correspondiente y aplicar lo establecido 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 a corto plazo	6	<p>La Universidad tiene un saldo en la cuenta de otras cuentas por pagar a corto plazo por la cantidad de 6,472.0 (miles de pesos) el cual se integra de la siguiente manera:</p> <table border="1"> <tr> <td>GRUPO TRÉBOL EDIFICACIONES INTEGRALES, S.A. DE C.V.</td> <td>3,364.2</td> </tr> <tr> <td>CONSTRUCCIONES EN PROCESO</td> <td>3,107.8</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>\$ 6,472.0</td> </tr> </table> <p>Dichos saldos no se han capitalizado ya que no se cuenta con las actas finales de entrega o los finiquitos de obra que expide el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa.</p>	GRUPO TRÉBOL EDIFICACIONES INTEGRALES, S.A. DE C.V.	3,364.2	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	3,107.8	SUMA	\$ 6,472.0	Realizar los trámites correspondientes ante el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, para obtener las actas finales de entrega o los finiquitos de las obras que se tienen en Otras cuentas por pagar a corto plazo, para realizar los registros contables como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y entidades públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	31-JUL-19	Dirección de Administración y Finanzas
GRUPO TRÉBOL EDIFICACIONES INTEGRALES, S.A. DE C.V.	3,364.2										
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	3,107.8										
SUMA	\$ 6,472.0										
Organización	7	Esté en proceso de elaboración el Manual de Procedimientos Administrativos, contando con un procedimiento publicado y	Darle continuidad a la elaboración, revisión y	31-JUL-19	Dirección de Vinculación						



		seis aprobados por la Dirección General de Innovación de la Secretaría de Finanzas del Estado de México, con un avance del 20%.	publicación de los procedimientos que integren el Manual de Procedimientos Administrativos de la Universidad, y ante la Dirección General de Innovación de la Secretaría de Finanzas.		
SICOPA-WEB	8	<p>Hay diferencias en los registros contables de bienes muebles y el SICOPA-WEB, debido a que en la entrega recepción que fue realizada en el mes de marzo de 2018, cuando se recibió la Dirección de Administración y Finanzas del personal saliente, éste no entregó el inventario de activo fijo, por lo que la nueva administración procedió a realizar los inventarios para la actualización del SICOPA-WEB este procedimiento lleva un avance del 80%. Una vez terminada la actualización del SICOPA-WEB, se deberá realizar la conciliación con los registros contables.</p> <p>La universidad está en proceso de actualización del inventario de bienes muebles logrando un alcance del 40% al cierre del ejercicio, por tal motivo no hay conciliación entre el sistema integral de control patrimonial y los registros contables.</p>	Continuar con la actualización del inventario de bienes muebles y el SICOPA-WEB para poder realizar la conciliación con los registros contables.	31-JUL-19	Dirección de Administración y Finanzas
RETENCIONES	9	Considerar en la base gravable los conceptos de aguinaldo, prima vacacional y cualquier gratificación otorgada al personal, según lo establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) en su artículo 941er párrafo , fracción I; artículo 96 párrafo 3ro.	Considerar en la base gravable los conceptos de aguinaldo, prima vacacional y cualquier gratificación otorgada al personal, según lo establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) en su artículo 941er párrafo , fracción I; artículo 96 párrafo 3ro.	31-JUL-19	Dirección de Administración y Finanzas



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
FIDEL VELÁZQUEZ
UTFV



CONTENIDO

Presentación	321
Análisis de Cumplimiento Financiero	325
Resultados de la Fiscalización	367



PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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

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

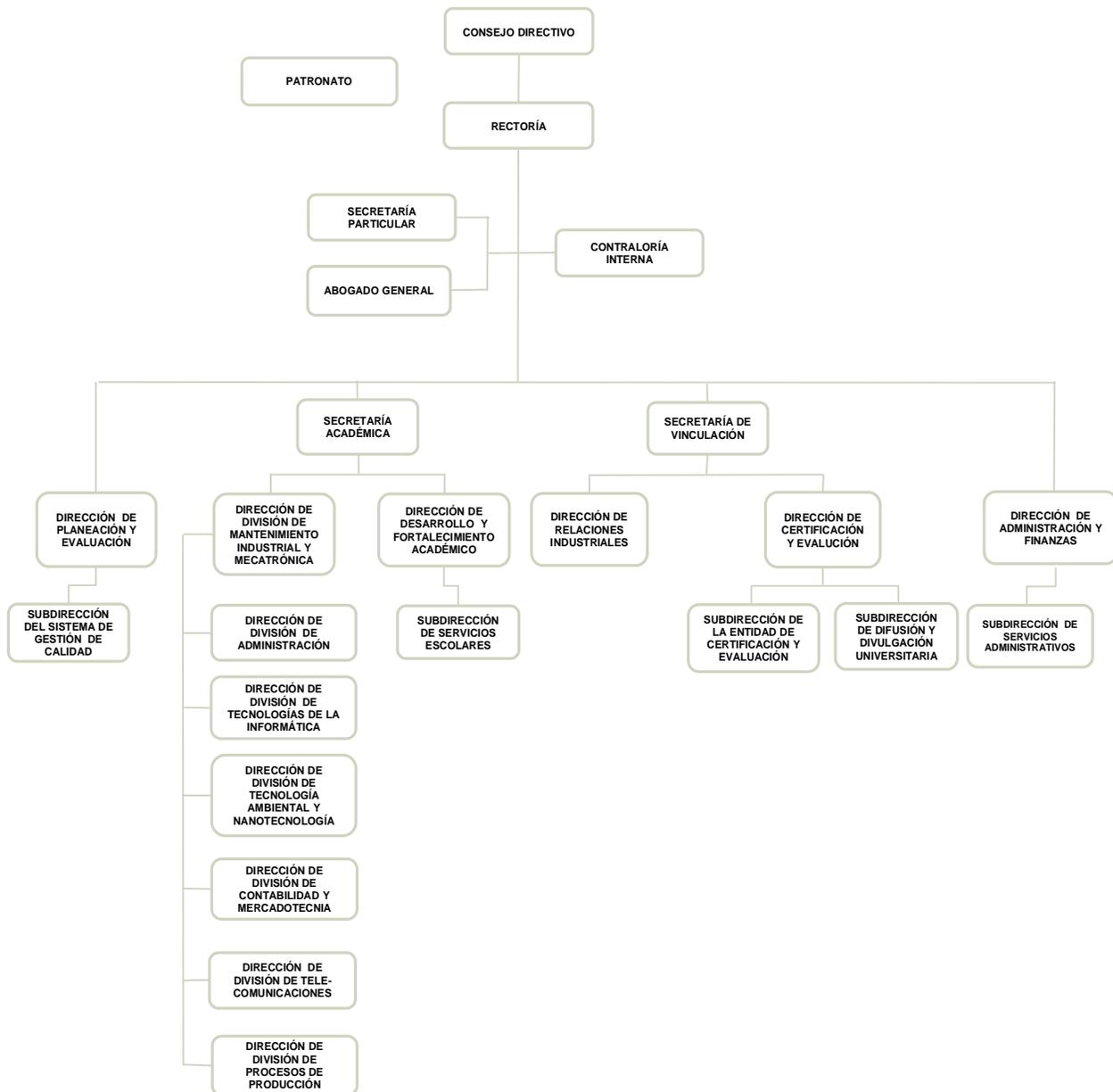
El 27 de diciembre de 1994, se suscribe formalmente el convenio de coordinación entre Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, y el Gobierno del Estado de México, para apoyar académica y financieramente a la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez y contribuir a la consolidación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

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

En diciembre de 2001, la Secretaría de Administración aprobó la estructura de organización vigente hasta noviembre de 2012 de la universidad, la cual estaba conformada por 35 unidades administrativas (una Rectoría, un Abogado General, una Contraloría Interna, dos Secretarías, nueve Direcciones, cinco Subdirecciones y dieciséis Departamentos).



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



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



OBJETIVO

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

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

FORMA DE GOBIERNO

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



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA FIDEL VELÁZQUEZ.

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

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

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.3 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: - Personal Operativo 112 - Personal Administrativo 45 - Personal Académico 385
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 98.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 228,536.7 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 11,861.5 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 208,752.1 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de .5 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 213,182.9 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 216,675.2 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 146,382.5 miles de pesos, que representa el 68.7 por ciento y Servicios Generales por 30,083.9 miles de pesos, que representa el 14.1 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 213,182.9 miles de pesos, mostrando un incremento de 7,919.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 25,494.7 miles de pesos, con una proporción de 12.1 por ciento.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

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



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



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			78.95

SEMAFORIZACIÓN

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

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

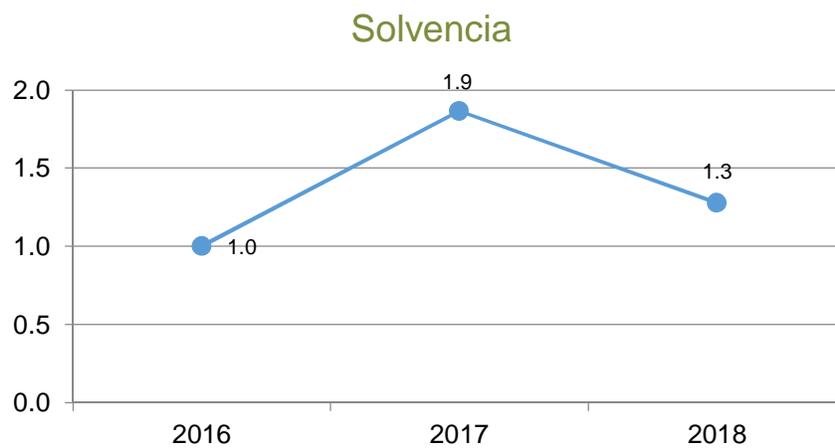
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	16,803.5	16,803.5	16,803.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,494.7	25,494.7	254,794.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,787.1	15,787.1	15,787.1	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	32,590.6	32,590.6	32,590.6	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	25,494.7	25,494.7	254,794.7
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	281,289.6	281,289.6	281,289.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	141,566.2	141,566.2	141,566.2	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-251,315.5	-251,315.5	-251,315.5	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	20.6	20.6	20.6				
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	171,560.9	171,560.9	171,560.9	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES			
				TOTAL DE PASIVOS	25,494.7	25,494.7	254,794.7
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	83,791.9	83,791.9	83,791.9
					83,791.9	83,791.9	83,791.9
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,847.5	5,847.5	5,847.5
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-50,721.2	-50,721.2	-50,721.2
				Revalúos	139,738.6	139,738.6	139,738.6
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	178,656.8	178,656.8	178,656.8
TOTAL DE ACTIVOS	204,151.5	204,151.5	204,151.5	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	204,151.5	204,151.5	433,451.5

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

Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estado Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en la columna de recaudado por un importe de 3,743.5 miles de pesos.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.0	1.9	1.3



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.3 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



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

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	204,151.5	25,494.7	178,656.8	204,151.5	0.0

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

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

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	5,847.5	5,847.5	0.0

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

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



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

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

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta Contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	9,304.2	9,304.2
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	976.2	976.2
2112	Provedores por Pagar a Corto Plazo	6,651.4	6,651.4
Total		16,931.8	16,931.8

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

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



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
Diciembre	1112-1-1	Banamex	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1112-3-6	Santander	Si	Si	Si	No	No
Diciembre	1121-4	Multiva	Si	Si	Si	No	No

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

Derivado de la fiscalización las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos y las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.

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

Número de Cuenta Contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	1	1	5	Actualizaciones ISSEMYM 2017	969.3
1123	1	1	26	Multas y Recargos	252.1
1123	1	1	64	Multas SAR y FOVISSSTE 2017	992.2
1123	1	1	77	Multas SAR y FOVISSSTE 2016	266.0
1123	1	2	1	Gastos por Comprobar	7.1
1123	1	2	4	Gastos por Comprobar	42.5
1123	1	2	7	Gastos por Comprobar	1.2
1123	1	2	25	Gastos por Comprobar	8.6
Total					2,539.0

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



Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 2,539.0 miles de pesos, los cuales al cierre del ejercicio no ha sido reintegrados y/o comprobados.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	1,310.6
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	85.8
Diferencia	1,224.8
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	1,310.6
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	1,310.6

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

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 1,224.8 miles de pesos.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 1,310.6 miles de pesos.



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

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

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

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

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

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	129,988.7
Registros del organismo	129,988.7
Diferencia	0.0
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	3,743.5
Registros del organismo (1122)	3,743.5
Diferencia	0.0
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	64.9
Registros del organismo (2119)	64.9
Diferencia	0.0

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



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

ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	10,717.2
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	-50,721.2
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	-46,438.4
Diferencia	-4,282.8
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	15,000.0

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

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

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	112	112	0	8	104	-8	-7.1
Personal Administrativo	45	45	9	11	43	-2	-4.4
Personal Académico	385	385	15	18	382	-3	-0.8
Total	542	542	24	37	529	-13	0.0

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

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



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



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	5,536.1	2,405.2
	4,993.2	2,204.7
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	543.0	200.5
	5,536.1	2,405.2
Diferencia	0.0	0.0

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

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

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la Nómina de la Quincena Número 24	518
Reporte Mensual de Plazas de Diciembre	7,468
Diferencia	-6,950

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



Derivado del comparativo entre la caratula de nómina de la quincena 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 6,950 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad Horas/Semana/Mes.

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

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	18,995.0
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	11,998.9
Importe pendiente de pago	6,996.1

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	25,494.7
Importe pendiente de pago	6,996.1
Pendiente de pago 2017-2018	18,498.6
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	18,498.6
Diferencia	0.0

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

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



INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

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

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	202,023.8		
Total de Egreso Aprobado	202,023.8	202,023.8	0.0

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

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

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	216,675.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	216,675.2	
Diferencia	0.0	

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



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

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	228,536.7	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	213,182.9	
Superávit/Déficit	15,353.8	

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

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

AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	146,495.1	0.0		146,495.1		
	146,495.1					
2000	10,843.9	3.0		10,846.9		
	10,843.9	3.0			Recursos Federales	12-jul-18
3000	30,189.7	1,713.7		31,903.4		
	30,189.7	1,713.7			Recursos Federales	12-jul-18
4000	1,081.1	653.7		1,734.8		
	1,081.1	653.7			Ingresos Propios	17-dic-18
5000	13,414.0	282.0		13,696.0		
	13,414.0	57.0			Recursos Federales	12-jul-18
		225.0			Ingresos Propios	17-dic-18
9000	0.0	8,081.0		8,081.0		
		8,081.0			Ingresos Propios	27-jul-18
Totales	202,023.8	10,733.4		212,757.2		

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



Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 3,918.0 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

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

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

En la revisión del rubro de otros gastos y perdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto devoluciones de colegiaturas y pagos improcedentes, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

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

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

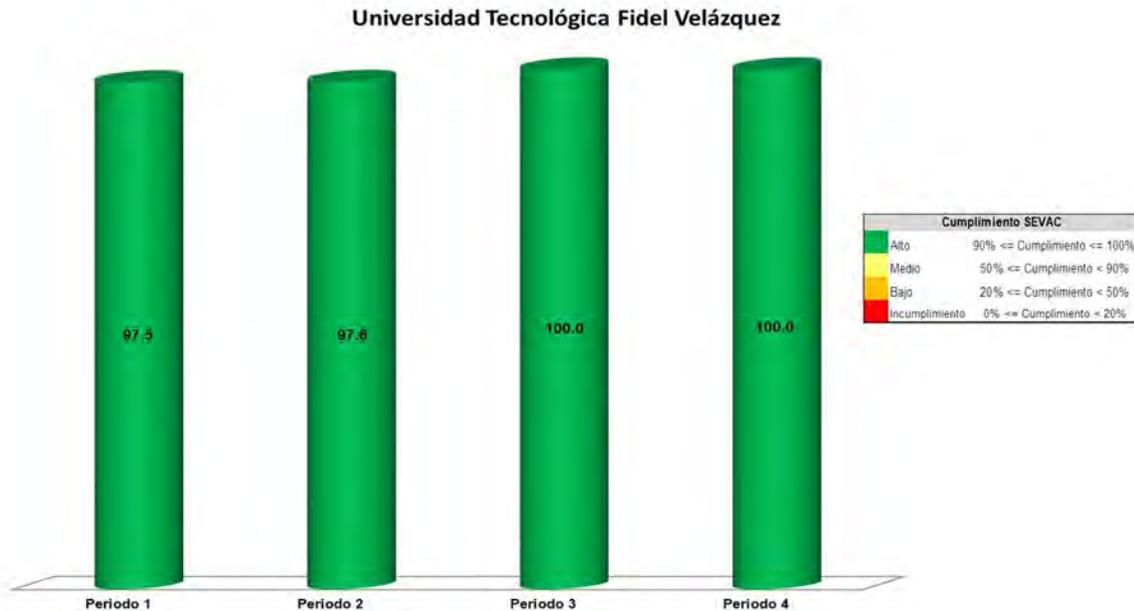
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

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

Fuente: Elaboración del OSFEM

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

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



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

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 98.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	228,536.7	
Menos		15,353.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>213,182.9</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- 209,159.3	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 209,159.3	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	15,467.4 - 16,803.5 228,536.7	-0.6%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la UTFV presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
228,536.7	11,998.9	5.3%	4.0%	No

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo incumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

**Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF**

Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
129,834.7	146,495.1	16,660.4	12.8%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
Auditoría Externa a la matrícula	Si	Presenta Informe de Auditoría a la Matrícula

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

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



CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	109,257.3
Saldo según Control Patrimonial	106,436.2
Diferencia	2,821.2

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

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

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

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

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

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

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	6,415.7
Total		6,415.7

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



Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR) y FOVISSSTE de los importes de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que el importe por 6,415.7 miles de pesos no fue pagado al ISSEMYM, SAR e ISSSTE. El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	2.6
Total		2.6

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma.

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

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



ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

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

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

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

INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	33,795.2		33,795.2					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	33,795.2		33,795.2					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	168,228.6	35,569.0		203,797.6	208,752.1	91.3	4,954.5	2.4
Subsidio	168,228.6	35,569.0		203,797.6	208,752.1	91.3	4,954.5	2.4
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		12,877.6		12,877.6	19,784.6	8.6	-6,907.0	-53.6
Ingresos Financieros					77.7		-77.7	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		11,998.9		11,998.9	18,498.6	8.1	-6,499.7	-54.2
Ingresos Diversos		878.7		878.7	1,208.3	.5	-329.6	-37.5
TOTAL	202,023.8	48,446.6	33,795.2	216,675.2	228,536.7	100.0	11,861.5	5.5

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 228,536.7 miles de pesos, lo que representa un importe superior al ingreso modificado en 11,861.5 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidio con 208,752.1 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	151,132.3	184,839.6	186,487.7	224,642.6	208,752.1
Subsidio	151,132.3	184,839.6	186,487.7	224,642.6	208,752.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	21,837.7	3,361.2	10,343.2	20,121.0	19,784.6
Ingresos Financieros	490.6	174.3	152.5	142.5	77.7
Disponibilidades Financieras	15,343.1				
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	4,545.6	2,842.0	8,600.9	18,995.0	18,498.6
Ingresos Diversos	1,458.4	344.9	1,589.8	983.5	1,208.3
Otros					
TOTAL	172,970.0	188,200.8	196,830.9	244,763.6	228,536.7

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.

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representa casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 6.6 puntos porcentuales.



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	146,495.1	24,711.8	24,711.8	146,495.1	146,382.5	68.7	-112.6	-0.1
Materiales y Suministros	10,843.9	3,625.1	3,622.1	10,846.9	10,307.5	4.8	-539.4	-5.0
Servicios Generales	30,189.7	4,744.2	3,030.5	31,903.4	30,083.9	14.1	-1,819.5	-5.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,081.1	653.7		1,734.8	714.0	0.3	-1,020.8	-58.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,414.0	4,816.9	4,534.8	13,696.1	13,696.1	6.4		
Deuda Pública		11,998.9		11,998.9	11,998.9	5.6		
TOTAL	202,023.8	50,550.6	35,899.2	216,675.2	213,182.9	100.0	-3,492.3	-1.6

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 213,182.9 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 216,675.2 miles de pesos; el cual presentó ampliaciones presupuestales netas por 14,651.4 miles de pesos durante el ejercicio.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 146,382.5 miles de pesos, que representa el 68.7 por ciento y Servicios Generales por 30,083.9 miles de pesos, que representa el 14.1 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	109,524.2	126,125.8	133,766.5	154,547.6	146,382.5
Materiales y Suministros	13,930.3	14,000.9	12,590.6	15,298.6	10,307.5
Servicios Generales	36,597.6	39,468.1	30,268.7	28,077.2	30,083.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,256.0	693.8	1,267.1	1,232.1	714.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,036.0	4,142.6	10,470.3	4,232.4	13,696.1
Deuda Pública	40,249.3	9,192.0	9,018.7	1,875.6	11,998.9
TOTAL	206,593.4	193,623.2	197,381.9	205,263.5	213,182.9

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 213,182.9 miles de pesos, mostrando un incremento de 7,919.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de deuda pública.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	188,609.8	2,370.4	190,980.2	187,487.9	182,002.6	-3,492.3	-1.8
Gasto Capital	13,414.0	282.1	13,696.1	13,696.1	10,078.7		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		11,998.9	11,998.9	11,998.9	11,998.9		
Total	202,023.8	14,651.4	216,675.2	213,182.9	204,080.2	-3,492.3	-1.6

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

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de gasto corriente.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	202,023.8	14,651.4	216,675.2	213,182.9	204,080.2	-3,492.3	-1.6
Total	202,023.8	14,651.4	216,675.2	213,182.9	204,080.2	-3,492.3	-1.6

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



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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos				Variación Devengado - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gobierno	2,264.6		2,264.6	2,209.2	2,182.9	-55.4	-2.5
Coordinación de la Política de Gobierno	2,264.6		2,264.6	2,209.2	2,182.9	-55.4	-2.5
Desarrollo Social	199,759.2	2,652.5	202,411.7	198,974.8	189,898.4	-3,436.9	-1.7
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Social	199,759.2	2,652.5	202,411.7	198,974.8	189,898.4	-3,436.9	-1.7
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		11,998.9	11,998.9	11,998.9	11,998.9		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		11,998.9	11,998.9	11,998.9	11,998.9		
Total del Gasto	202,023.8	14,651.4	216,675.2	213,182.9	204,080.2	-3,492.3	-1.6

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

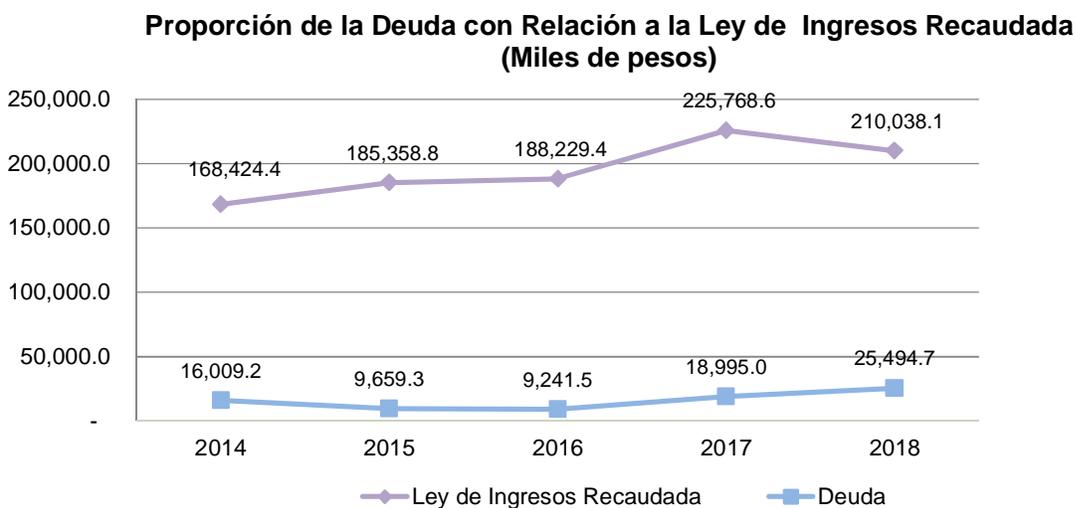
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en tres renglones principales: Gobierno, Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	168,424.4	185,358.8	188,229.4	225,768.6	210,038.1
Deuda	16,009.2	9,659.3	9,241.5	18,995.0	25,494.7
%	9.5	5.2	4.9	8.4	12.1

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 25,494.7 miles de pesos.



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	16,803.5	19,819.7	-3,016.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,494.7	18,995.0	6,499.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	15,787.1	15,640.1	147.0				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	32,590.6	35,459.8	-2,869.2	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	25,494.7	18,995.0	6,499.7
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Inversiones Financieras a Largo Plazo		1,156.5	-1,156.5		25,494.7	18,995.0	6,499.7
Bienes Muebles, Infraestructura, Construcciones en Proceso	281,289.6	281,289.6		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Muebles	141,566.2	132,551.0	9,015.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-251,315.5	-243,673.2	-7,642.3	Aportaciones	83,791.9	83,791.9	
Activos Diferidos	20.6	20.6		TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	83,791.9	83,791.9	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	171,560.9	171,344.5	-1,156.5	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO	204,151.5	206,804.3	-2,652.8	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,847.5	10,717.2	-4,869.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-50,721.2	-46,438.4	-4,282.8
				Revaluos	139,738.6	139,738.6	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	94,864.9	104,017.4	-9,152.5
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	178,656.8	187,809.3	-9,152.5
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	204,151.5	206,804.3	-2,652.8

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

DERECHO A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de esta cuenta es por 15,787.10 miles de pesos, está representada principalmente por las ministraciones que se encuentran pendientes de recibir por parte del Gobierno Estatal y Federal y Deudores Diversos. Las cuales se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras de Corto Plazo	169.0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,743.5
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	11,874.6
T O T A L	15,787.1



BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Los bienes muebles e inmuebles se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	4,536.1
Edificios	115,464.8
Construcciones en Proceso	976.2
Equipo de Laboratorio	6,325.6
Mobiliario y Equipo	40,219.0
Equipo de Transporte	6,253.1
Maquinaria y Equipo	11,426.1
Equipo de Cómputo	45,033.4
T O T A L	230,234.3

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

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

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

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,289.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	10,027.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,178.0
T O T A L	25,494.7

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



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	208,752.1	224,642.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	208,752.1	224,642.6
Ingresos Financieros	77.7	142.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	329.5	983.5
Otros Ingresos y Beneficios	407.2	1,126.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	209,159.3	225,768.6
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	146,382.5	154,547.6
Materiales y Suministros	10,307.5	15,298.6
Servicios Generales	30,083.9	28,077.2
Gastos de Funcionamiento	186,773.9	197,923.4
Ayudas Sociales	714.0	1,232.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	714.0	1,232.1
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,642.3	8,782.0
Otros Gastos	3,500.8	4,846.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	11,143.1	13,628.3
Inversión Pública no Capitalizable	4,680.8	2,267.6
Inversión Pública	4,680.8	2,267.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	203,311.8	215,051.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,847.5	10,717.2

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	83,791.9				83,791.9
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	83,791.9				83,791.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			10,717.2		10,717.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-46,438.4			-46,438.4
Revalúos		139,738.6			139,738.6
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		93,300.2	10,717.2		104,017.4
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	83,791.9	93,300.2	10,717.2		187,809.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,847.5		5,847.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,282.8	-10,717.2		-15,000.0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		-4,282.8	-4,869.7		-9,152.5
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	83,791.9	89,017.4	5,847.5		178,656.8

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 SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes	3,016.2		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			147.0
Total Activo Circulante	3,016.2		147.0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,156.5		
Bienes Muebles			9,015.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,642.3		
Total Activo No Circulante	8,798.8		9,015.2
Total Activo	11,815.0		9,162.2
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,499.7		
Pasivo Circulante	6,499.7		
Total Pasivo	6,499.7		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)			4,869.7
Resultados de Ejercicios Anteriores			4,282.8
Hacienda Pública/Patrimonio Generado			9,152.5
Total Hacienda Pública/ Patrimonio			9,152.5

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	77.7	142.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	208,752.1	224,642.6
Otros Orígenes de Operación	329.5	983.5
Total Origen	209,159.3	225,768.6
Aplicación		
Servicios Personales	146,382.5	154,547.6
Materiales y Suministros	10,307.5	15,298.6
Servicios Generales	30,083.9	28,077.2
Ayudas Sociales	714.0	1,232.1
Otras Aplicaciones de Operación	15,823.9	15,895.9
Total Aplicación	203,311.8	215,051.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	5,847.5	10,717.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	7,642.3	8,781.9
Otros Orígenes de Inversión	1,156.5	
Total Origen	8,798.8	8,781.9
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		1,964.8
Bienes Muebles	9,015.2	8,190.0
Otras Aplicaciones de Inversión	147.0	
Total Aplicación	9,162.2	10,154.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-363.4	-1,372.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	6,499.7	9,753.5
Total Origen	6,499.7	9,753.5
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	15,000.0	
Total Aplicación	15,000.0	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-8,500.3	9,753.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-3,016.2	19,097.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	19,819.7	721.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	16,803.5	19,819.7

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	19,819.7	603,869.9	606,886.1	16,803.5	-3,016.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,640.1	145,203.5	145,056.5	15,787.1	147.0
Total Activo Circulante	35,459.8	749,073.4	751,942.6	32,590.6	-2,869.2
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,156.5	27.9	1,184.4		
Bienes Inmuebles, Infraestructura, Construcciones en Proceso	281,289.6	13,000.0	13,000.0	281,289.6	
Bienes Muebles	132,551.0	9,015.2		141,566.2	9,015.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-243,673.2		7,642.3	-251,315.5	-7,642.3
Activos Diferidos	20.6			20.6	
Total Activo No Circulante	171,344.5	22,043.1	21,826.7	171,560.9	1,372.9
TOTAL DEL ACTIVO	206,804.3	771,116.5	773,769.3	204,151.5	-1,496.3

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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			18,995.0	25,494.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			18,995.0	25,494.7

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Universidad Tecnológica Fidel Velazquez (UTFV)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en la columna de recaudado por un importe de 3,743.5 miles de pesos.	3,743.5	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018); Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
2	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables mencionadas en la cédula de trabajo sin movimientos.	16,931.8	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
3	Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 2,539.0 miles de pesos, los cuales al cierre del ejercicio no ha sido reintegrados y/o comprobados.	2,539.0	Artículo 129 y Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México . Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Circular No. 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable.
4	Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 1,224.8 miles de pesos. Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 1,310.6 miles de pesos.	2,535.4	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente. Importancia Relativa.
5	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 3,918.0 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	3,918.0	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
6	Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles enviada por el Organismo.	2,821.2	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
7	Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR) y FOVISSSTE de los importes de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que el importe por 6,415.7 miles de pesos no fue pagado al ISSEMYM, SAR e ISSSTE. El Organismo deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.	6,415.7	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV del Código Financiero del Estado México y Municipios. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Zárate García Paz & Asociados, S.A. de C.V., quienes no determinaron hallazgos.



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
DE NEZAHUALCÓYOTL

UTN



CONTENIDO

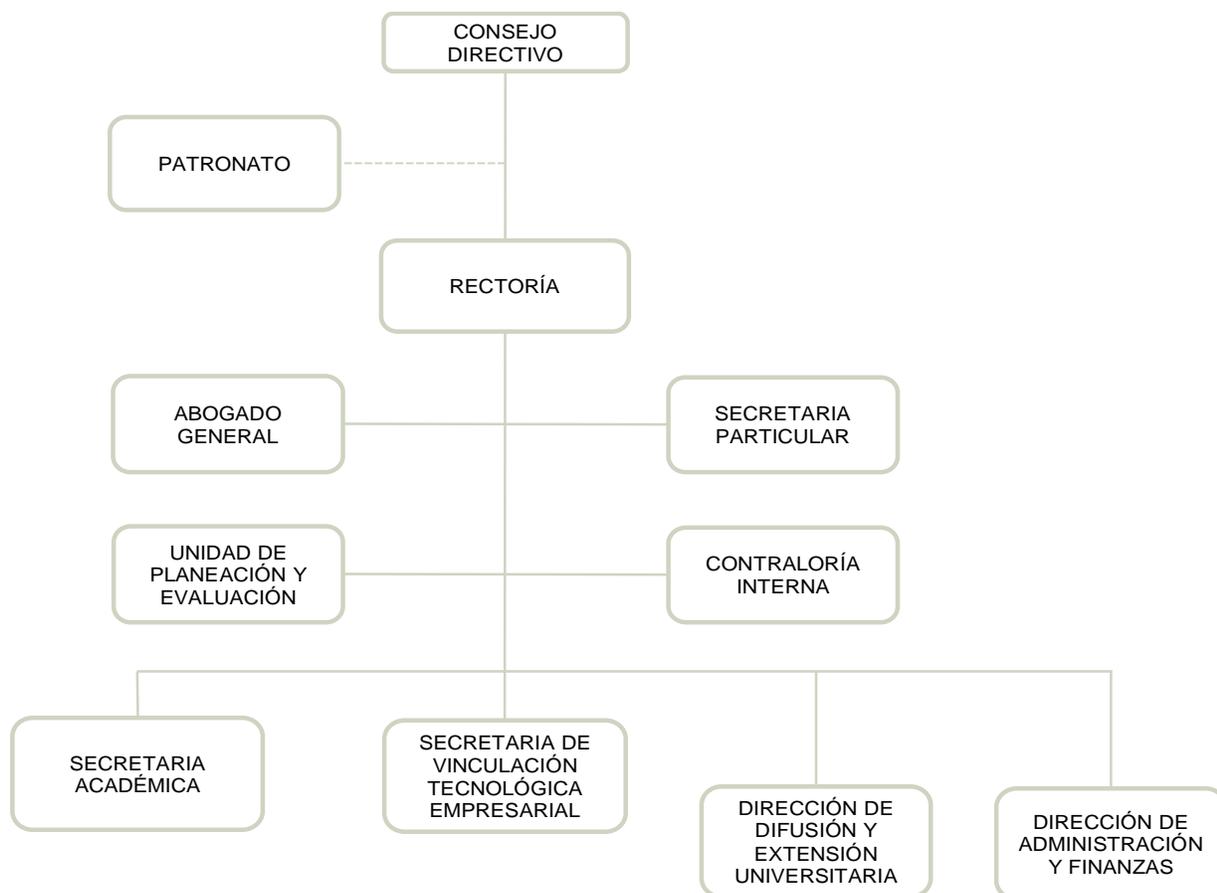
Presentación	375
Análisis de Cumplimiento Financiero	379
Resultados de la Fiscalización	429

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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

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



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



OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

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

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: -Personal Administrativo 142 -Personal Académico 377
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 98.1 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento en sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 281,155.0 miles de pesos, lo que representa un importe menor al ingreso modificado en 30,371.8 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 228,524.2 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 81.3 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 9.5 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 227,397.2 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 250,783.2 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 168,144.2 miles de pesos, que representa el 73.9 por ciento y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 30,829.4 miles de pesos, que representa el 13.6 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 227,397.2 miles de pesos, mostrando una disminución de 22,800.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 31,365.5 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

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



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



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			86.84

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

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



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

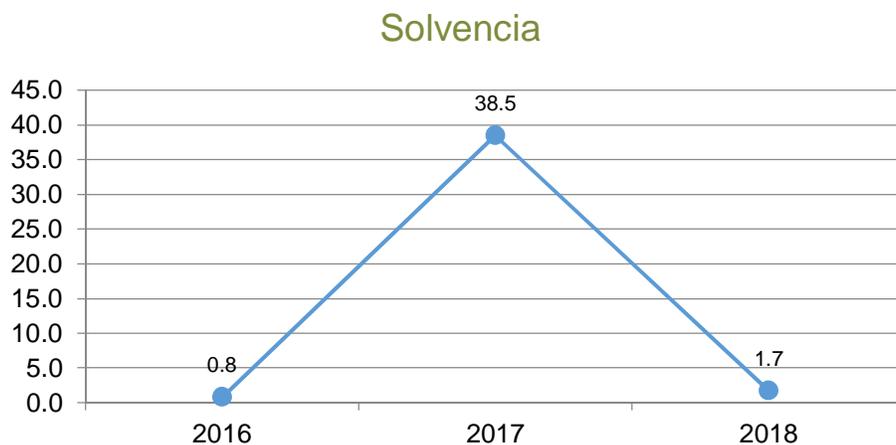
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	3,197.8	3,197.8	3,197.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,365.5	31,365.5	31,365.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	35,215.1	35,215.1	35,215.1	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	14,047.9	14,047.9	14,047.9	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	52,460.8	52,460.8	52,460.8	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	31,365.5	31,365.5	31,365.5
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	482,722.6	482,722.6	482,722.6	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	246,392.7	246,392.7	246,392.7	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-497,012.7	-497,012.7	-497,012.7	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	232,102.6	232,102.6	232,102.6	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	31,365.5	31,365.5	31,365.5
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	139,426.1	139,426.1	139,426.1
				Donaciones de Capital	139,426.1	139,426.1	139,426.1
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	113,771.8	113,771.8	113,771.8
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	22,938.7	22,938.7	22,938.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-228,126.3	-228,126.3	-228,126.3
				Revalúos	318,959.4	318,959.4	318,959.4
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	253,197.9	253,197.9	253,197.9
TOTAL DE ACTIVOS	284,563.4	284,563.4	284,563.4	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	284,563.4	284,563.4	284,563.4

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

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

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.8	38.5	1.7



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



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

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	284,563.4	31,365.5	253,197.9	284,563.4	0.0

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

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

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	22,938.7	22,938.7	0.0

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

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



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

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

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)			
2119 1 1 1 129	CONACYT Programa "Apoyo Madres Mexicanas"	41.0	41.0
Total		41.0	41.0

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 2119-1-1-1-219 sin movimientos.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-1-5 Ingresos Propios	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-1-1 Proyectos Vinculación	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1121-13 Ingresos Propios	AFIRME	SI	SI	SI	NO	NO

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

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

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

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	1	1	715	Nomina	0.5
1123	1	1	1405	Convenio Cafetería	8.5
Total					9.0

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



Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 9.0 miles de pesos, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

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

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

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

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



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

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

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

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



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

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	147,611.1
Registros del organismo	147,611.1
Diferencia	0.0
Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	5,110.7
Registros del organismo (1122)	5,110.7
Diferencia	0.0
Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	64.9
Registros del organismo (2119)	64.9
Diferencia	0.0

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

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



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	27,333.6
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	-228,126.3
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	-254,574.1
Diferencia	26,447.8
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	885.8

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 885.8 miles de pesos los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Administrativo	142	142	15	14	143	1	0.7
Personal Académico	377	377	112	116	373	-4	-1.1
Total	519	519	127	130	516	-3	-0.6

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.

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

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	7,509.4	8,410.7
	5,454.1	6,183.1
	1,780.3	2,166.8
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	109.3	
	137.2	
	7,480.9	8,349.9
Diferencia	28.5	60.8

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

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 89.3 miles de pesos.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	516
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	317
Diferencia	199

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



Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 199 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad Hora/ Semana/ Mes.

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

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	471.6
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	430.6
Importe pendiente de pago	41.0

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	31,365.5
Importe pendiente de pago	41.0
Pendiente de pago 2017-2018	31,324.5
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	31,324.5
Diferencia	0.0

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

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



INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

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

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	231,824.7	231,824.7	0.0
Total de Egreso Aprobado	231,824.7		

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

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

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	250,783.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	250,783.2	
Diferencia	0.0	

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



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

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	281,155.0	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	227,397.2	
Superávit/Déficit	53,757.8	

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

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



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	202,240.2		3,003.7	199,236.5		
	202,240.2		2,697.6		Recursos Federales	28-may-18
			306.1		Recursos Federales	10-sep-18
2000	5,225.1	1,702.6		6,927.7		
	5,225.1	1,682.0			Recursos Federales	10-sep-18
		20.6			Recursos Federales	13-dic-18
3000	21,609.4	3,011.2		24,620.6		
	21,609.4	589.5			Ingresos Propios	11-may-18
		1,374.1			Recursos Federales	10-sep-18
		1,047.6			Recursos Federales	13-dic-18
5000	2,750.0			2,750.0		
	2,750.0					
9000		19,526.8	2,750.0	16,776.8		
		17,641.9	2,750.0		Recursos Federales	10-sep-18
		113.2			Ingresos Propios	17-may-18
		79.4			Ingresos Propios	03-ago-18
		1,692.3			Recursos Federales	13-dic-18
					Recursos Federales	13-dic-18
PAD		471.6		471.6		
		471.6			Ingresos Propios	27-jul-18
Totales	231,824.7	24,712.2	5,753.7	250,783.2		

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

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



ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

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

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

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de Depreciación de Bienes y SAT/Adeudo Contribución 2014, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

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

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

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

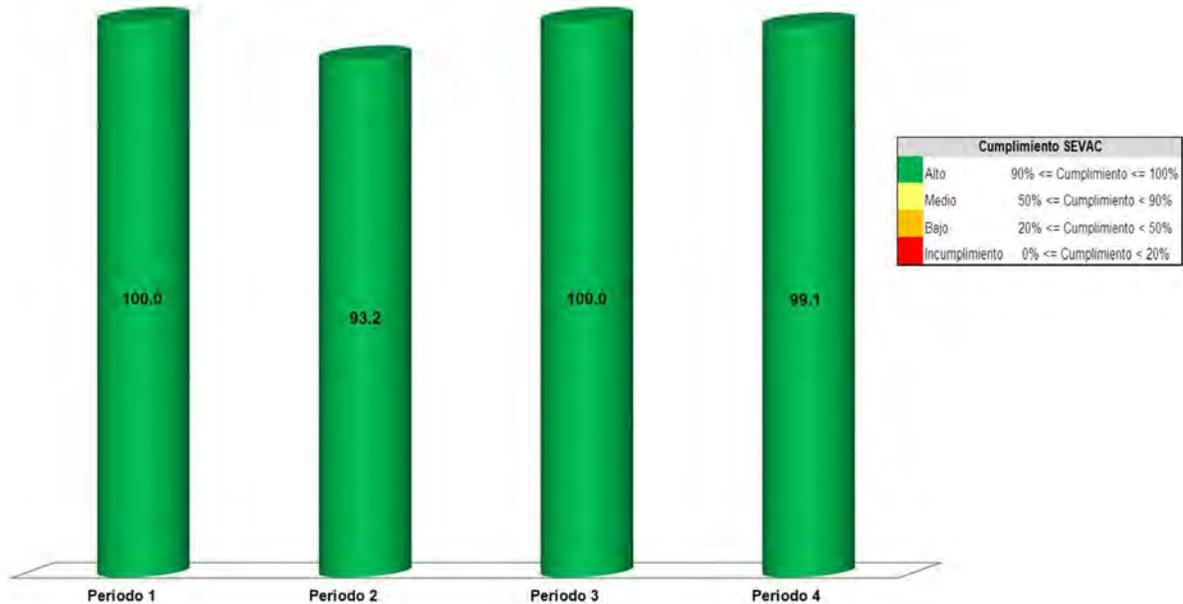
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

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

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

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl



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

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 98.1 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	281,155.0	
Menos		53,757.8
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>227,397.2</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 232,188.6	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 232,188.6	0.0%	Bajo
Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	31,365.5 - <u>3,197.8</u> 281,155.0	10.0%	Medio

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la UTN presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
281,155.0	430.6	0.2%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
178,762.0	202,240.2	23,478.2	13.1%	3.0%	No

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



Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

AUDITORÍA A LA MATRICULA

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

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	482,722.6
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	482,722.6
Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	246,392.7
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	246,392.7

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

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



CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

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

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)	Comentarios
1132 1 1 3	ANT.50%ADENDUM CONTRATO 021/DAF/RM/BIENES MUEBLES	5,073.0	
1132 1 1 4	ANT.50% CONTRATO 022/DAF/RM/BIENES INFORMATICOS	8,974.9	
Total		14,047.9	

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

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el saldo representa el importe de los anticipos otorgados a proveedores para la adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo pendientes de comprobar, así como el importe de los anticipos otorgados a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo pendientes de comprobar.

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

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



ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma.

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

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	37.4
Total		37.4

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

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

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

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



PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)									
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
INGRESOS DE GESTIÓN	30,628.2		30,628.2						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	30,628.2		30,628.2						
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	201,196.5	36,524.2	5,753.7	231,967.0	228,524.2	81.3	-3,442.8	-1.5	
Subsidio	201,196.5	36,524.2	5,753.7	231,967.0	228,524.2	81.3	-3,442.8	-1.5	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		18,816.2		18,816.2	52,630.8	18.7	33,814.6	0.0	
Ingresos Financieros					2,056.3	0.7	2,056.3		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		471.6		471.6	31,324.5	11.1	30,852.9	98.5	
Ingresos Diversos		18,344.6		18,344.6	19,250.0	6.8	905.4	4.9	
TOTAL	231,824.7	55,340.4	36,381.9	250,783.2	281,155.0	100.0	30,371.8	12.1	

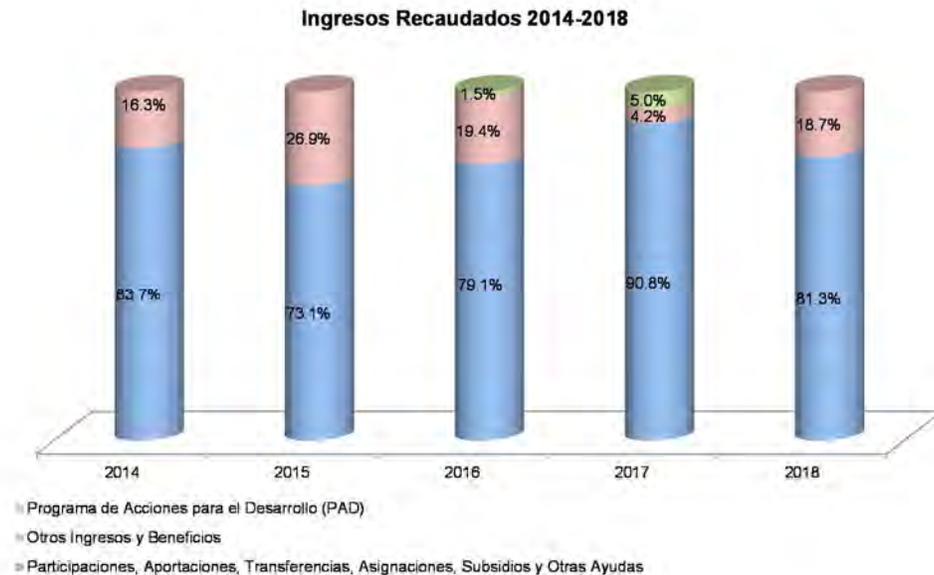
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 281,155.0 miles de pesos, lo que representa un importe menor al ingreso modificado en 30,371.8 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 228,524.2 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	189,431.9	175,969.1	220,520.7	220,507.8	228,524.2
Subsidio	189,431.9	175,969.1	220,520.7	220,507.8	228,524.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	36,813.3	64,749.7	54,070.2	10,218.6	52,630.8
Ingresos Financieros	8.0	372.4	282.8	327.6	2,056.3
Disponibilidades Financieras	8,756.2				
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	22,173.0	46,269.3	34,441.6	411.0	31,324.5
Ingresos Diversos	5,876.1	18,108.0	19,345.8	9,480.0	19,250.0
SUBTOTAL	226,245.2	240,718.8	274,590.9	230,726.4	281,155.0
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)			4,231.1	12,239.3	
TOTAL	226,245.2	240,718.8	278,822.0	242,965.7	281,155.0

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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 81.3 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 9.5 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	202,240.2	11,176.0	27,179.7	186,236.5	168,144.2	73.9	-18,092.3	-9.7
Materiales y Suministros	5,225.1	2,249.4	546.9	6,927.6	4,543.2	2.0	-2,384.4	-34.4
Servicios Generales	21,609.4	5,640.9	2,629.6	24,620.7	23,449.8	10.3	-1,170.9	-4.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,750.0	46,662.4	16,885.6	32,526.8	30,829.4	13.6	-1,697.4	-5.2
Deuda Pública		471.6		471.6	430.6	0.2	-41.0	-8.7
TOTAL	231,824.7	66,200.3	47,241.8	250,783.2	227,397.2	100.0	-23,386.0	-9.3

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

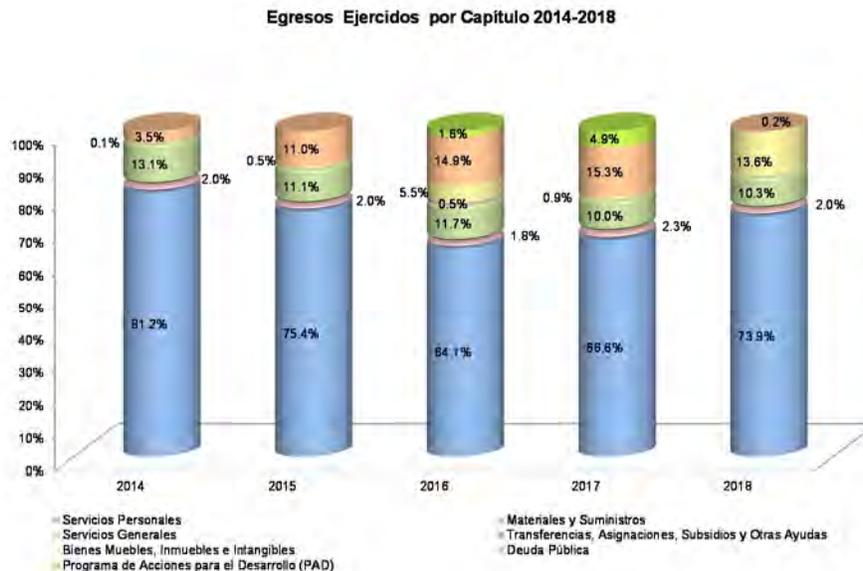
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 227,397.2 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 250,783.2 miles de pesos; el cual presenta ampliaciones presupuestales netas por un importe de 18,958.5 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 168,144.2 miles de pesos, que representa el 73.9 por ciento y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 30,829.4 miles de pesos, que representa el 13.6 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	151,597.1	158,159.8	166,673.1	166,614.3	168,144.2
Materiales y Suministros	3,827.3	4,105.0	4,575.2	5,834.3	4,543.2
Servicios Generales	24,542.2	23,328.1	30,439.4	25,025.3	23,449.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			1,200.0		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	203.0	963.0	14,186.2	2,286.0	30,829.4
Deuda Pública	6,563.5	23,121.4	38,869.0	38,198.4	430.6
SUBTOTAL	186,733.1	209,677.3	255,942.9	237,958.3	227,397.2
Gasto de Inversión Sectorial (GIS)			4,231.1	12,239.3	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
TOTAL	186,733.1	209,677.3	260,174.0	250,197.6	227,397.2

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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 227,397.2 miles de pesos, mostrando una disminución de 22,800.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Deuda Pública y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	229,074.7	-11,289.9	217,784.8	196,137.2	195,709.3	-21,647.6	-9.9
Gasto Capital	2,750.0	29,776.8	32,526.8	30,829.4	407.5	-1,697.4	-5.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		471.6	471.6	430.6	430.6	-41.0	-8.7
Total	231,824.7	18,958.5	250,783.2	227,397.2	196,547.4	-23,386.0	-9.3

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

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



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	231,824.7	18,958.5	250,783.2	227,397.2	196,547.4	-23,386.0	-9.3
Total	231,824.7	18,958.5	250,783.2	227,397.2	196,547.4	-23,386.0	-9.3

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

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)	
Gobierno	1,929.0		1,929.0	1,927.5	1,927.5	-1.5	-0.1
Coordinación de la Política de Gobierno	1,929.0		1,929.0	1,927.5	1,927.5	-1.5	-0.1
Desarrollo Social	229,895.7	18,486.9	248,382.6	225,039.1	194,189.3	-23,343.5	-9.4
Educación	229,895.7	18,486.9	248,382.6	225,039.1	194,189.3	-23,343.5	-9.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		471.6	471.6	430.6	430.5	-41.0	-8.7
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		471.6	471.6	430.6	430.5	-41.0	-8.7
Total del Gasto	231,824.7	18,958.5	250,783.2	227,397.2	196,547.3	-23,386.0	-9.3

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



Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en tres renglones principales: Coordinación de la Política de Gobierno, Educación y Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

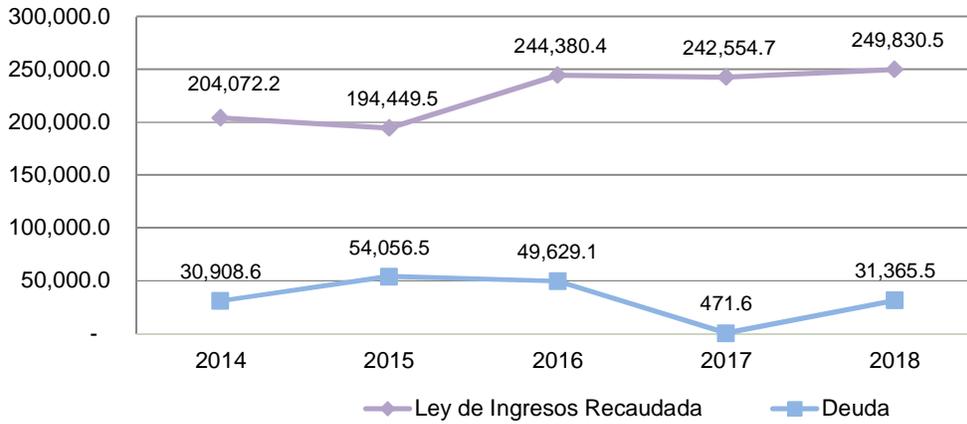
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	204,072.2	194,449.5	244,380.4	242,554.7	249,830.5
Deuda	30,908.6	54,056.5	49,629.1	471.6	31,365.5
%	15.1	27.8	20.3	0.2	12.6

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 31,365.5 miles de pesos.

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



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	3,197.8	1,808.6	1,389.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,365.5	471.6	30,893.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	35,215.1	16,338.1	18,877.0				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	14,047.9		14,047.9				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	52,460.8	18,146.7	34,314.1	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	31,365.5	471.6	30,893.9
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones	482,722.6	482,722.6			31,365.5	471.6	30,893.9
Bienes Muebles	246,392.7	222,023.5	24,369.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-497,012.7	-491,276.2	-5,736.5	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	139,426.1	139,426.1	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	232,102.6	213,469.9	18,632.7	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	139,426.1	139,426.1	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO	284,563.4	231,616.6	52,946.8	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	22,938.7	27,333.6	-4,394.9
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-228,126.3	-254,574.1	26,447.8
				Revalúos	318,959.4	318,959.4	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	113,771.8	91,718.9	22,052.9
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	253,197.9	231,145.0	22,052.9
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	284,563.4	231,616.6	52,946.8

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



ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este rubro se encuentra representado por depósitos en cuentas de cheques, valuados a su valor nominal.

BANCOS/ TESORERÍA

El saldo de 3 millones 197.8 miles de pesos, se integra con las siguientes cuentas:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancomer, S.A.	2,669.4
Banorte, S.A.	528.4
T O T A L	3,197.8

DERECHO A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES

Este rubro refleja depósitos bancarios en instrumentos de mercado de dinero, registrados a su valor de la cartera de inversión; Cuentas por cobrar a corto plazo correspondientes a Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas pendientes de cobro al Gobierno del Estado de México y Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por concepto de gastos a comprobar y faltantes de cobranza.

El importe de 35 millones 215.1 miles de pesos está integrado de la siguiente manera:

INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Esta cuenta refleja el importe que al 31 de diciembre de 2018 se tiene en inversiones financieras por 30 millones 94.7 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer, S.A.	8,437.7
BBVA Bancomer. S.A.	13,539.8
BBVA Bancomer, S.A.	8,117.2
T O T A L	30,094.7



CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se tiene un importe de 5 millones 110.7 miles de pesos pendientes de cobro al Gobierno del Estado.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Gobierno del Estado de México	5,110.7
T O T A L	5,110.7

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo se compone de conceptos como: gastos a comprobar y faltantes en cobranza, con un saldo de 9.7 miles de pesos.

DERECHO A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2018, este rubro está representado por un importe de 14 millones 47.9 miles de pesos, los cuales son correspondidos por los anticipos otorgados a proveedores para la adquisición de bienes muebles, como sigue:

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	14,047.9
T O T A L	14,047.9

**BIENES MUEBLES INMUEBLES E INTANGIBLES**

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bienes Inmuebles	
Terrenos	120,325.8
Edificios	43,967.6
Bienes Muebles	
Mobiliario y Equipo de Administración	1,942.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	16,914.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,545.3
Vehículos y Equipo de Transporte	644.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,248.9
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valores	2,966.7
Otros Bienes Muebles	17,546.9
T O T A L	232,102.6

PASIVO

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	30,887.8
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	477.7
T O T A L	31,365.5



PATRIMONIO

El Patrimonio de la Universidad estará constituido por:

- Los ingresos que obtenga por los servicios que preste en el ejercicio de sus facultades y en el cumplimiento de su objeto.
- Las aportaciones, participaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal, así como las organizaciones del sector social que coadyuven a su financiamiento.
- Los legados y las donaciones otorgadas en su favor, y los fideicomisos en los que se señale como fideicomisaria.
- Los derechos, bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título legal para el cumplimiento de su objeto.
- Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos de sus bienes y demás ingresos que adquieran por cualquier título legal.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Aportaciones Estatales	2,116.1
Aportaciones Federales	29,857.8
Patrimonio Ingresos Propios	105,624.8
Fomes	136.5
Patrimonio Incubadora de Empresas	603.8
Patrimonio P.I.F.I.	1,087.1
T O T A L	139,426.1



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	228,524.2	232,523.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	228,524.2	232,523.0
Ingresos Financieros	2,056.3	327.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,608.1	9,480.0
Otros Ingresos y Beneficios	3,664.4	9,807.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	232,188.6	242,330.6
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	168,144.2	166,614.3
Materiales y Suministros	4,543.2	5,834.3
Servicios Generales	23,449.8	25,025.3
Gastos de Funcionamiento	196,137.2	197,473.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,736.5	5,449.4
Otros Gastos	916.0	53.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	6,652.5	5,502.6
Inversión Pública no Capitalizable	6,460.2	12,020.5
Inversión Pública	6,460.2	12,020.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	209,249.9	214,997.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	22,938.7	27,333.6

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	139,426.1				139,426.1
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	139,426.1				139,426.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			27,333.6		27,333.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		-254,574.1			-254,574.1
Revalúos		318,959.4			318,959.4
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		64,385.3	27,333.6		91,718.9
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	139,426.1	64,385.3	27,333.6		231,145.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			22,938.7		22,938.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		26,447.8	-27,333.6		-885.8
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		26,447.8	-4,394.9		22,052.9
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	139,426.1	90,833.1	22,938.7		253,197.9

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes		1,389.2	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		18,877.0	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		14,047.9	
Total Activo Circulante		34,314.1	
Bienes Muebles		24,369.2	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,736.5		
Total Activo No Circulante	5,736.5	24,369.2	
Total Activo	5,736.5	58,683.3	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	30,893.9		
Pasivo Circulante	30,893.9		
Total Pasivo	30,893.9		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		4,394.9	
Resultados de Ejercicios Anteriores	26,447.8		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	26,447.8	4,394.9	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	26,447.8	4,394.9	

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	2,056.3	327.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	228,524.2	232,523.0
Otros Orígenes de Operación	1,608.1	9,480.0
Total Origen	232,188.6	242,330.6
Aplicación		
Servicios Personales	168,144.2	166,614.3
Materiales y Suministros	4,543.2	5,834.3
Servicios Generales	23,449.8	25,025.3
Otras Aplicaciones de Operación	13,112.7	17,523.1
Total Aplicación	209,249.9	214,997.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	22,938.7	27,333.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	5,736.5	2,882.2
Otros Orígenes de Inversión		18,242.9
Total Origen	5,736.5	21,125.1
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,330.0
Bienes Muebles	24,369.2	
Otras Aplicaciones de Inversión	32,924.9	
Total Aplicación	57,294.1	2,330.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-51,557.6	18,795.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	30,893.9	
Total Origen	30,893.9	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	885.8	49,157.5
Total Aplicación	885.8	49,157.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	30,008.1	-49,157.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,389.2	-3,028.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	1,808.6	4,837.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	3,197.8	1,808.6

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	1,808.6	559,060.3	557,671.1	3,197.8	1,389.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16,338.1	244,731.4	225,854.4	35,215.1	18,877.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		14,047.9		14,047.9	14,047.9
Total Activo Circulante	18,146.7	817,839.6	783,525.5	52,460.8	34,314.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	482,722.6	11,056.7	11,056.7	482,722.6	
Bienes Muebles	222,023.5	24,369.2		246,392.7	24,369.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-491,276.2		5,736.5	-497,012.7	-5,736.5
Total Activo No Circulante	213,469.9	35,425.9	16,793.2	232,102.6	18,632.7
TOTAL DEL ACTIVO	231,616.6	853,265.5	800,318.7	284,563.4	52,946.8

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			471.6	31,365.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			471.6	31,365.5

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta la cuenta contable 2119-1-1-219 sin movimientos.	41.0	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 9.0 miles de pesos, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados.	9.0	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 885.8 miles de pesos los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.	885.8	Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores", contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
4	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 89.3 miles de pesos.	89.3	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
5	La entidad no envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles por lo que no se pudo verificar que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros realizados por Control Patrimonial.		Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Segura y Sánchez Contadores y Auditores, S.C., quien no determinó hallazgos.



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DEL ESTADO DE MÉXICO

UTSEM



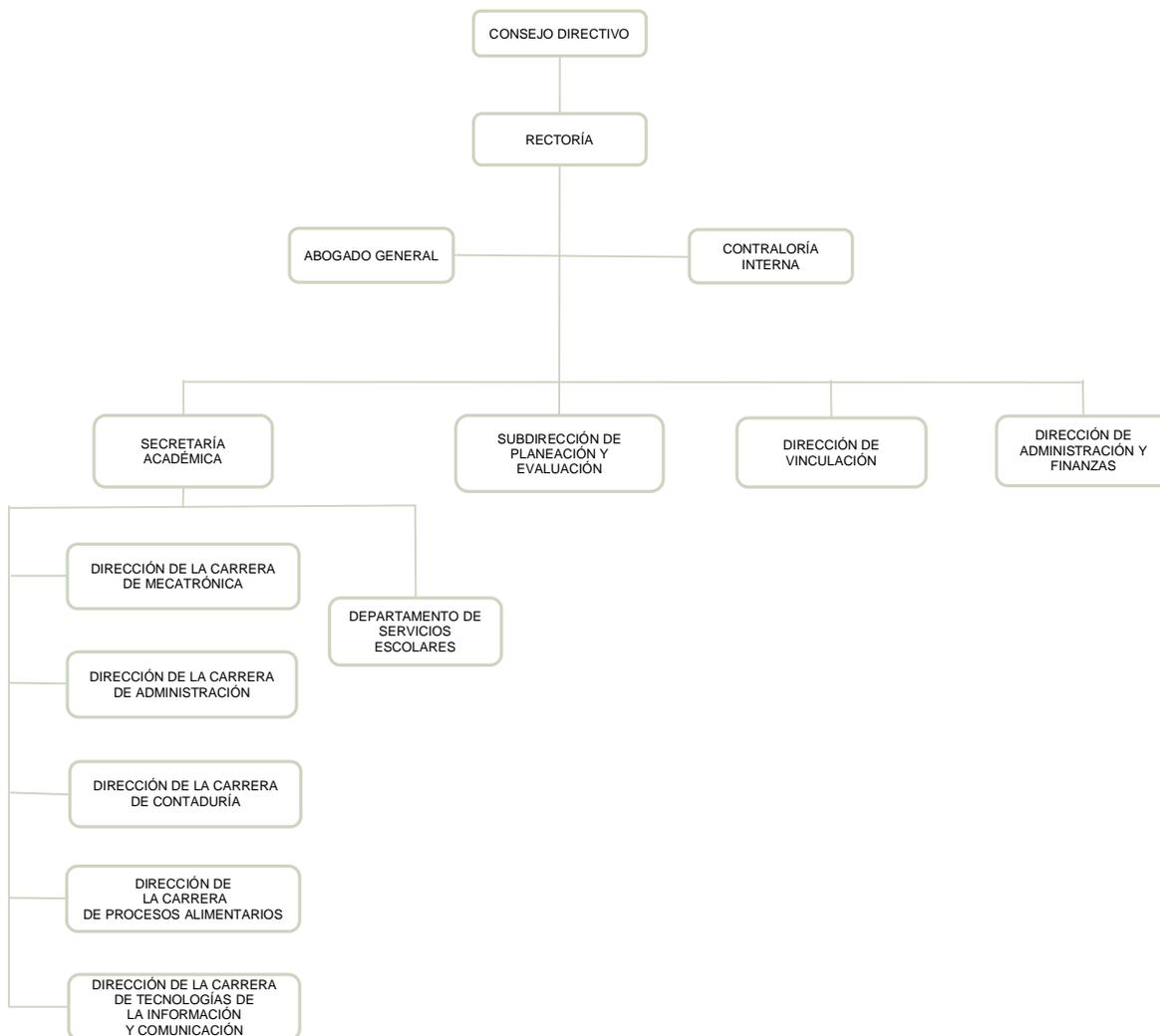
CONTENIDO

Presentación	437
Análisis de Cumplimiento Financiero	441
Resultados de la Fiscalización	487

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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



OBJETIVO

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

- I. Impartir educación superior de carácter tecnológico para formar técnicos superiores universitarios, así como planes y programas de licenciatura, aptos para la aplicación y generación de conocimientos y en la solución creativa de los problemas con un sentido de innovación, al incorporar los avances científicos y tecnológicos de acuerdo con los requerimientos del desarrollo económico social de la región, el Estado y el país.
- II. Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance de conocimientos.
- III. Realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social.
- IV. Promover la cultura regional, estatal, nacional y universal

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

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

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis						
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 8.6 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.						
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	<p>No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018:</p> <table border="0"> <tr> <td>- Personal Operativo</td> <td>76</td> </tr> <tr> <td>-Personal Academico</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>- Personal Administrativo</td> <td>77</td> </tr> </table>	- Personal Operativo	76	-Personal Academico	30	- Personal Administrativo	77
- Personal Operativo	76						
-Personal Academico	30						
- Personal Administrativo	77						
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.						
Sistema de Alertas de la LDF	<p>Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo.</p> <p>Presenta un nivel de endeudamiento en observación por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición.</p> <p>cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS.</p> <p>Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.</p>						
Ingresos	El Organismo recaudó 76,411.4 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 2,463.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 73,462.3 miles de pesos.						
Ingresos Recaudados	El ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 2.4 puntos porcentuales.						



Aspectos Evaluados	Análisis
Egresos por Capítulo	<p>Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 70,611.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 73,948.2 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 1,835.9 miles de pesos durante el ejercicio.</p> <p>El capítulo que presentó el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 55,649.2 miles de pesos, que representa el 78.8 por ciento del total ejercido.</p>
Egresos ejercidos por Capítulo	<p>Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 70,611.1 miles de pesos, mostrando un aumento de 4,440.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.</p>
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	<p>La Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 2,346.6 miles de pesos.</p>

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

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



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



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado			92.11

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

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



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

Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)							
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalente	18,489.2	18,489.2	18,489.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,346.6	2,346.6	2,346.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,601.7	1,601.7	1,601.7	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	20,090.9	20,090.9	20,090.9	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	2,346.6	2,346.6	2,346.6
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	60,308.1	60,308.1	60,308.1	Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Muebles	72,004.1	72,004.1	72,004.1	Pasivos diferidos a Largo Plazo			
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-80,095.6	-80,095.6	-80,095.6	Provisiones a Largo Plazo			
Activos Diferidos	21.6	21.6	21.6				
Otros Activos no Circulantes							
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	52,238.2	52,238.2	52,238.2	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0
				TOTAL DE PASIVOS	2,346.6	2,346.6	2,346.6
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	37,237.6	37,237.6	37,237.6
				Aportaciones	37,237.6	37,237.6	37,237.6
				Donaciones de Capital			
				Actualización de la Hacienda			
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	32,744.9	32,744.9	32,744.9
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,030.7	-3,030.7	-3,030.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	14,818.1	14,818.1	14,818.1
				Revalúos	20,957.5	20,957.5	20,957.5
				Reservas			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	69,982.5	69,982.5	69,982.5
TOTAL DE ACTIVOS	72,329.1	72,329.1	72,329.1	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	72,329.1	72,329.1	72,329.1

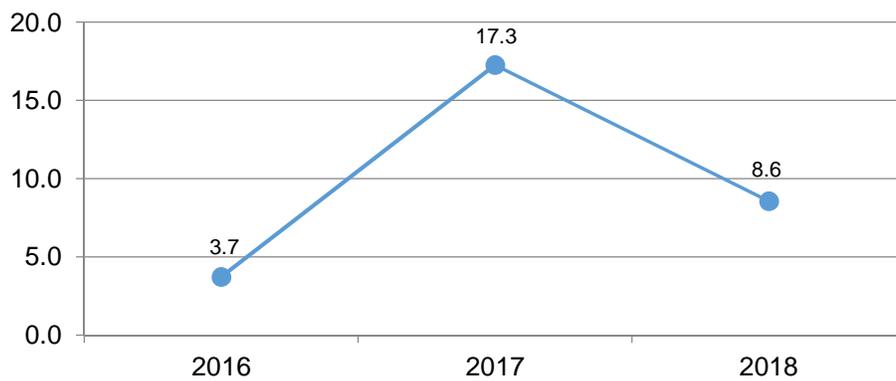
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas columna recaudado por un importe de 1,601.1 miles de pesos.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	3.7	17.3	8.6

Solvencia



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 8.6 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



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

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	72,329.1	2,346.6	69,982.5	72,329.1	0.0

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

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

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	-3,030.7	-3,030.7	0.0

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

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



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

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

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

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

ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias								
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depositos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses	
Diciembre	1112-1-1	Bancomer	SI	SI	SI	No	No	
Diciembre	1112-1-3	Bancomer	SI	SI	N/A	N/A	N/A	
Diciembre	1112-1-6	Bancomer	SI	SI	N/A	N/A	N/A	
Diciembre	1112-1-20	Bancomer	SI	SI	N/A	N/A	N/A	

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

Derivado de la fiscalización las conciliaciones bancarias presentan correctamente los saldos de bancos y las cuentas contables, mostrando amplia y claramente las partidas en conciliación.



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

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

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

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

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

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

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



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1262-Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	N/A	Correcto	
	1263-Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3231 - Revaluó de Bienes Inmuebles	No	N/A	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	No	N/A	

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

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



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

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	49,685.3
Registros del organismo	49,685.3
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,601.1
Registros del organismo (1122)	1,601.1
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	32.6
Registros del organismo (2119)	32.6
Diferencia	0.0

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

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



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	2,601.5
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	14,818.1
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	16,887.7
Diferencia	-2,069.6
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	4,671.1

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

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

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo		76	12	11	77	1	1.3
Personal Académico	105	30	1	2	29	-1	-3.3
Personal Administrativo	78	77	19	13	83	6	7.8
Total	183	183	32	26	189	6	3.3

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

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



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



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	919.3	964.5
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	919.3	964.5
Diferencia	0.0	0.0

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

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

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	189
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	114
Diferencia	75

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

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 75 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad horas/semana/mes.



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

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	1,073.6
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	535.9
Importe pendiente de pago	537.7

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	2,346.6
Importe pendiente de pago	537.7
Pendiente de pago 2017-2018	1,808.9
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	2,155.0
Diferencia	-346.1

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

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 346.1 miles de pesos.

INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

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



VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	72,112.3		
Total de Egreso Aprobado	72,112.3	72,112.3	0.0

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

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

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	73,948.2	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	73,948.2	
Diferencia	0.0	

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

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

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	76,411.4	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	70,611.1	
Superávit/Déficit	5,800.3	

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

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

AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	57,270.8			57,270.8		
	57,270.8					
2000	3,664.5	13.0		3,677.5		
	3,664.5	13.0			Recursos Federales	13-jun-19
3000	9,732.5	600.2		10,332.7		
	9,732.5	516.1			Recursos Federales	13-jun-19
		84.2			Recursos Federales	06-dic-19
4000	273.4	22.0		295.4		
	273.4	22.0			Recursos Federales	13-jun-19
5000	1,171.1	473.2		1,644.3		
	1,171.1	306.0			Recursos Federales	13-jun-19
		167.2			Ingresos Propios	06-dic-19
9000		727.5		727.5		
		727.5			Ingresos Propios	12-jun-19
Totales	72,112.3	1,835.9		73,948.2		

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



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

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
----------	-------------------------	--	-------	-------------

5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	
--	----	----	----	--

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

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

RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

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

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

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

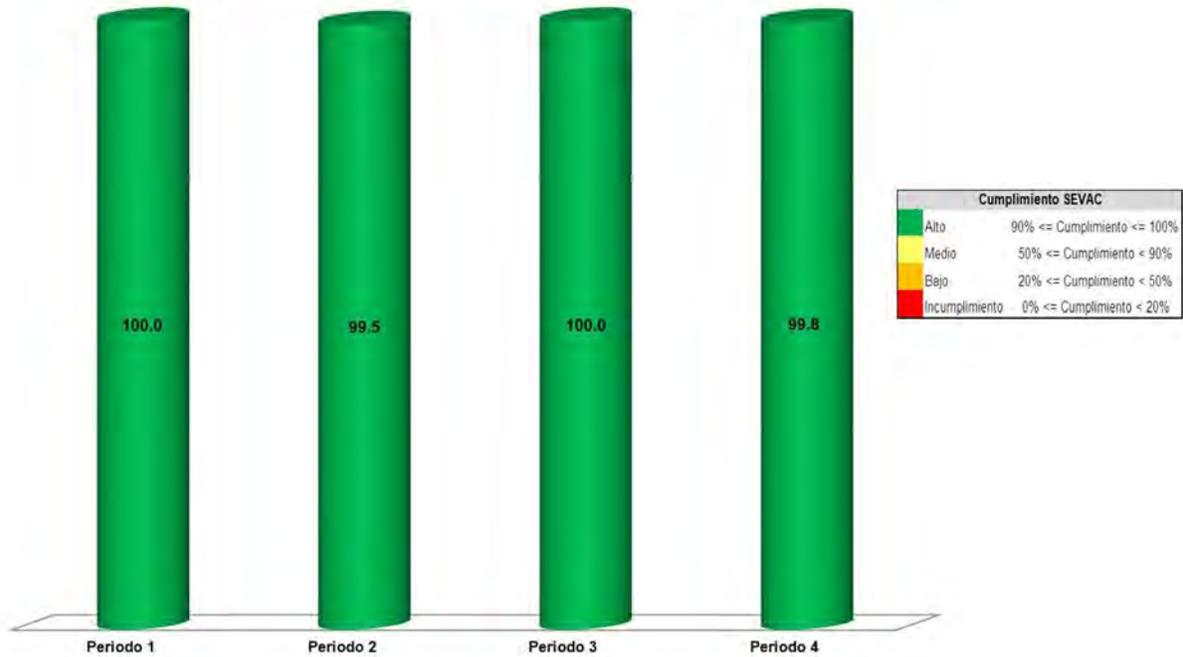
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

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

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

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México.



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

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

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	76,411.4	
Menos		5,800.3
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>70,611.1</u>	

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

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 73,755.3	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 73,755.3	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,618.6 - 18,489.2 <u>76,411.4</u>	-22.1%	Bajo

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

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores el UTSEM presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.



Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
76,411.4	535.9	0.7%	4.0%	Si

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

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
40,975.5	52,270.8	11,295.3	27.6%	3.0%	No

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

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Concepto	Cumple	Comentarios
----------	--------	-------------

Auditoría Externa a la matricula	Si	
----------------------------------	----	--

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

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

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

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

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

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

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

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



ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

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

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	725.3
Total		725.3

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

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



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

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	346.8
Total		346.8

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

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

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

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

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

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



INGRESOS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	6,870.5		6,870.5					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,870.5		6,870.5					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	65,241.8	7,310.7		72,552.5	73,462.3	96.1	909.8	1.3
Subsidio	65,241.8	7,310.7		72,552.5	73,462.3	96.1	909.8	1.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		1,395.7		1,395.7	2,949.1	3.8	1,553.4	111.3
Ingresos Financieros					14.0		14.0	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		727.5		727.5	2,155.0	2.8	1,427.5	196.2
Ingresos Diversos		668.2		668.2	780.1	1.0	111.9	16.7
TOTAL	72,112.3	8,706.4	6,870.5	73,948.2	76,411.4	100.0	2,463.2	3.3

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

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 76,411.4 miles de pesos, lo que representa un importe inferior al ingreso modificado en 2,463.2 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de subsidio con 73,462.3 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	48,698.9	60,224.6	55,001.4	72,166.9	73,462.3
Subsidio	48,698.9	60,224.6	55,001.4	72,166.9	73,462.3
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	17,785.0	9,181.7	24,487.3	2,451.1	2,949.1
Ingresos Financieros	68.5	18.4	45.0	245.3	14.0
Disponibilidades Financieras	10,384.7	7,045.4	20,249.1		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	7,306.5	1,821.5	3,619.5	1,073.6	2,155.0
Ingresos Diversos	25.3	296.4	573.7	1,132.2	780.1
TOTAL	66,483.9	69,406.3	79,488.7	74,618.0	76,411.4

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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de subsidio, se aprecia que representan casi el 100 por ciento de sus ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un decremento de 2.4 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	57,270.8	5,621.0	5,621.0	57,270.8	55,649.2	78.8	-1,621.6	-2.8
Materiales y Suministros	3,664.5	715.4	702.4	3,677.5	3,007.5	4.3	-670.0	-18.2
Servicios Generales	9,732.5	2,595.2	1,995.0	10,332.7	9,858.0	14.0	-474.7	-4.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	273.4	22.0		295.4	232.9	0.3	-62.5	-21.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,171.1	893.2	420.0	1,644.3	1,327.6	1.9	-316.7	-19.3
Deuda Pública		727.5		727.5	535.9	0.8	-191.6	-26.3
TOTAL	72,112.3	10,574.3	8,738.4	73,948.2	70,611.1	100.0	-3,337.1	-4.5

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

Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 70,611.1 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 73,948.2 miles de pesos; las ampliaciones y/o disminuciones presupuestales mostraron incremento por 1,835.9 miles de pesos durante el ejercicio.

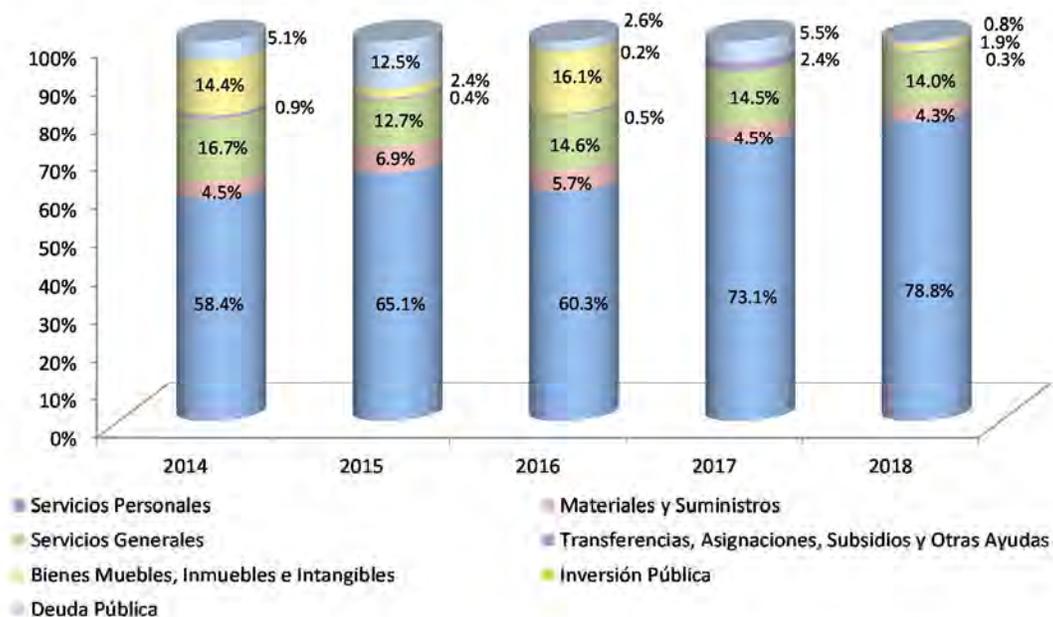
El capítulo que presento el mayor ejercicio de recursos fueron: servicios personales por 55,649.2 miles de pesos, que representa el 78.8 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	31,865.4	38,411.6	42,429.1	48,379.9	55,649.2
Materiales y Suministros	2,450.1	4,077.6	3,977.3	3,001.0	3,007.5
Servicios Generales	9,128.4	7,523.7	10,248.4	9,588.2	9,858.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	495.0	258.6	367.4	1,578.1	232.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,876.9	1,389.2	11,342.7	4.0	1,327.6
Inversión Pública			137.0		
Deuda Pública	2,759.4	7,369.6	1,821.5	3,619.5	535.9
TOTAL	54,575.2	59,030.3	70,323.4	66,170.7	70,611.1

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

Egresos Ejercidos por Capítulo 2014-2018



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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identificó que estos fueron por 70,611.1 miles de pesos, mostrando un aumento de 4,440.4 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en el capítulo de servicios personales.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	70,941.2	635.2	71,576.4	68,747.6	67,854.1	-2,828.8	-4.0
Gasto Capital	1,171.1	473.2	1,644.3	1,327.6	1,327.6	-316.7	-19.3
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		727.5	727.5	535.9	535.9	-191.6	-26.3
Total	72,112.3	1,835.9	73,948.2	70,611.1	69,717.6	-3,337.1	-4.5

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

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	72,112.3	1,835.9	73,948.2	70,611.1	69,717.6	-3,337.1	-4.5
Total	72,112.3	1,835.9	73,948.2	70,611.1	69,717.6	-3,337.1	-4.5

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

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Variación Devengado - Modificado	
			Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gobierno	706.8		706.8	678.5	678.5	-28.3	-4.0
Coordinación de la Política de Gobierno	706.8		706.8	678.5	678.5	-28.3	-4.0
Desarrollo Social	71,405.5	1,108.4	72,513.9	69,396.7	68,503.2	-3,117.2	-4.3
Salud	71,405.5	1,108.4	72,513.9	69,396.7	68,503.2	-3,117.2	-4.3
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		727.5	727.5	535.9	535.9	-191.6	-26.3
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		727.5	727.5	535.9	535.9	-191.6	-26.3
Total del Gasto	72,112.3	1,835.9	73,948.2	70,611.1	69,717.6	-3,337.1	-4.5

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

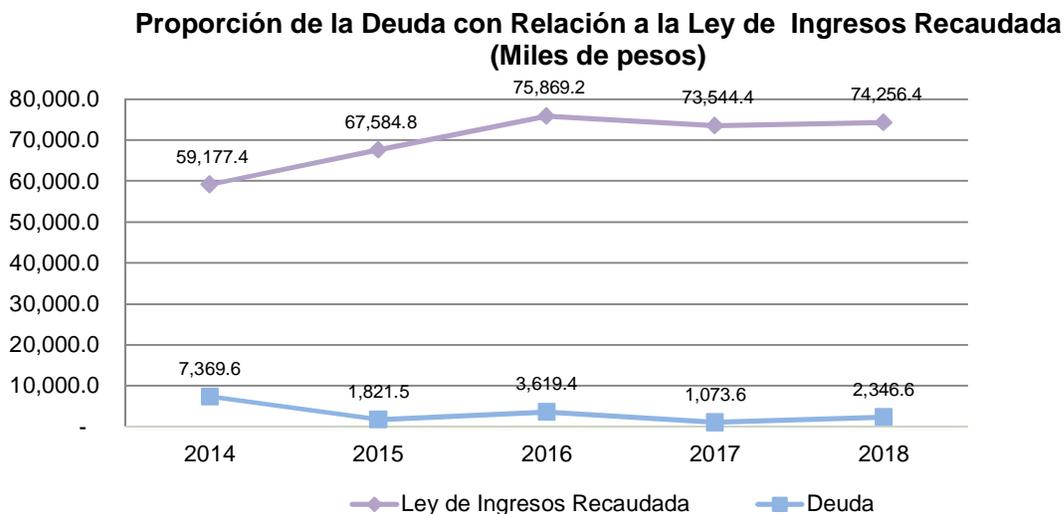
Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en tres renglones principales: Gobierno, Desarrollo Social y Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	59,177.4	67,584.8	75,869.2	73,544.4	74,256.4
Deuda	7,369.6	1,821.5	3,619.4	1,073.6	2,346.6
%	12.5	2.7	4.8	1.5	3.2

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

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 2,346.6 miles de pesos.



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



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN	CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	18,489.2	16,042.8	2,446.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,346.6	1,073.6	1,273.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,601.7	2,491.8	-890.1	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	2,346.6	1,073.6	1,273.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		8.6	-8.6	TOTAL PASIVO	2,346.6	1,073.6	1,273.0
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	20,090.9	18,543.2	1,547.7	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	60,308.1	60,308.1		Aportaciones	37,237.6	38,260.5	-1,022.9
Bienes Muebles	72,004.1	85,280.1	-13,276.0	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	37,237.6	38,260.5	-1,022.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-80,095.6	-83,974.4	3,878.8	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Activos Diferidos	21.6	21.6		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,030.7	2,601.5	-5,632.2
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	52,238.2	61,635.4	-9,397.2	Resultado de Ejercicios Anteriores	14,818.1	16,887.7	-2,069.6
TOTAL ACTIVO	72,329.1	80,178.6	-7,849.5	Revalúos	20,957.5	21,355.3	-397.8
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	32,744.9	40,844.5	-8,099.6
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	69,982.5	79,105.0	-8,099.6
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	72,329.1	80,178.6	-7,849.5

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 18,489.2 miles de pesos, corresponde a los recursos destinados para cubrir las obligaciones de pago a terceros, los cuales se encuentran depositados en 15 cuentas bancarias con la Institución Bancaria BBV Bancomer.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 1,601.7 mil pesos, integrado principalmente por 1,601.1 miles de pesos que corresponden a cuentas por cobrar a corto plazo por concepto de subsidio pendiente de cobro al Gobierno del Estado de México y por .6 miles de pesos de deudores diversos.



BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 60,308.1 mil pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

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

BIENES MUEBLES

El saldo de 72,004.1 mil pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	4,019.1
Mobiliario y Equipo Rducacional y Recreativo	1,895.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	11,687.9
Vehiculos y Equipo de Transporte	6,701.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14,578.8
Otros Bienes Muebles	33,121.8
T O T A L	72,004.2

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

El saldo mostrado en esta cuenta representa el valor de la depreciación calculada conforme a los porcentajes establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, por un monto de 80,095.6 miles de pesos.



CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 2,346.6 mil pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	728.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,618.6
T O T A L	2,346.6



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	73,462.3	72,166.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	73,462.3	72,166.9
Ingresos Financieros	14.0	245.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	279.0	621.4
Otros Ingresos y Beneficios	293.0	866.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	73,755.3	73,033.6
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	55,649.2	48,379.9
Materiales y Suministros	3,007.5	3,001.0
Servicios Generales	9,858.1	11,411.3
Gastos de Funcionamiento	68,514.8	62,792.2
Ayudas Sociales	232.9	1,578.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	232.9	1,578.1
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,108.9	5,300.9
Otros Gastos	2,659.8	756.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	7,768.7	6,057.8
Inversión Pública no Capitalizable	269.6	4.0
Inversión Pública	269.6	4.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	76,786.0	70,432.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,030.7	2,601.5

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



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	38,260.5				38,260.5
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	38,260.5				38,260.5
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,601.5		2,601.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,887.7			16,887.7
Revalúos		21,355.3			21,355.3
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	38,260.5	38,243.0	2,601.5		79,105.0
Aportaciones	-1,022.9				-1,022.9
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	-1,022.9				-1,022.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-3,030.7		-3,030.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,601.5	-2,601.5		
Austes al Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,671.1			-4,671.1
Revalúos		-397.8			-397.8
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		-2,467.4	-5,632.2		-8,099.6
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	37,237.6	35,775.6	-3,030.7		69,982.5

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes		2,446.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	890.1		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8.6		
Total Activo Circulante	898.7	2,446.4	
Bienes Muebles	13,276.0		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		3,878.8	
Total Activo No Circulante	13,276.0	3,878.8	
Total Activo	14,174.7	6,325.2	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,273.0		
Pasivo Circulante	1,273.0		
Total Pasivo	1,273.0		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Aportaciones		1,022.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		1,022.0	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		5,632.2	
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,069.6	
Revalúos		397.8	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		8,099.6	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio		9,121.6	

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	2018	2017	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			
Origen			
Productos de Tipo Corriente	14.0	245.3	
Participaciones y Aportaciones		72,166.9	
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	73,462.3		
Otros Orígenes de Operación	279.0	621.4	
Total Origen	73,755.3	73,033.6	
Aplicación			
Servicios Personales	55,649.2	48,379.9	
Materiales y Suministros	3,007.5	3,001.0	
Servicios Generales	9,858.1	11,411.3	
Ayudas Sociales	232.9	1,578.1	
Otras Aplicaciones de Operación	8,038.3	6,061.8	
Total Aplicación	76,786.0	70,432.1	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-3,030.7	2,601.5	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen			
Bienes Muebles	13,276.0	5,300.9	
Otros Orígenes de Inversión	898.7	7,042.0	
Total Origen	14,174.7	12,342.9	
Aplicación			
Bienes Muebles	3,878.8	541.3	
Total Aplicación	3,878.8	541.3	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	10,295.9	11,801.6	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen			
Otros Orígenes de Financiamiento	1,273.0	148.3	
Total Origen	1,273.0	148.3	
Aplicación			
Otros Aplicaciones de Financiamiento	6,091.8	2,545.8	
Total Aplicación	6,091.8	2,545.8	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-4,818.8	-2,397.5	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,446.4	12,005.6	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	16,042.8	4,037.2	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	18,489.2	16,042.8	

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	16,042.8	172,459.6	170,013.2	18,489.2	2,446.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,491.8	42,384.1	43,274.2	1,601.7	-890.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8.6	659.1	667.7		-8.6
Total Activo Circulante	18,543.2	215,502.8	213,955.1	20,090.9	1,547.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	60,308.1			60,308.1	
Bienes Muebles	85,280.1	18,233.2	31,509.2	72,004.1	-13,276.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-83,974.4	22,497.9	18,619.1	-80,095.6	3,878.8
Total Activo No Circulante	61,635.4	40,731.1	50,128.3	52,238.2	-9,397.2
TOTAL DEL ACTIVO	80,178.6	256,233.9	264,083.4	72,329.1	-7,849.5

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			1,073.6	2,346.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			1,073.6	2,346.6

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



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM)									
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida						
1	<p>Derivado de la fiscalización se verificó, que los saldos presentados en el Estados Analítico de Ingresos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión, no corresponden con la información presentada en el Dictamen de Auditoría Externa, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas columna recaudado por un importe de 1,601.1 miles de pesos.</p> <table><tr><td>Cuenta Pública</td><td>73,462.3</td></tr><tr><td>Dictamen</td><td><u>71,861.2</u></td></tr><tr><td>Diferencia</td><td>1,601.1</td></tr></table>	Cuenta Pública	73,462.3	Dictamen	<u>71,861.2</u>	Diferencia	1,601.1	1,601.1	Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente e Importancia Relativa contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
Cuenta Pública	73,462.3								
Dictamen	<u>71,861.2</u>								
Diferencia	1,601.1								
2	<p>Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, no fueron registrados presupuestalmente por un importe de 346.1 miles de pesos.</p>	346.1	Artículo 37 y 85 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículos 342, 343 y 344. del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Apartado VI Políticas de Registro, Adeudos de ejercicios fiscales anteriores contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).						
3	<p>La Entidad no envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles por lo que no se pudo verificar que los saldos de presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros de Control Patrimonial (SICOPA).</p>		Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental Apartado III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).						

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.



SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

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



La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Licon, Salgado & Asociados, S.C., quien determinó un hallazgo.

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México

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

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
Bienes Muebles	1	<p>Sugerencia recurrente al ejercicio 2014.</p> <p>En seguimiento a las acciones para conciliar los registros contables de los bienes muebles del organismo con lo reportado por el SICOPA, en los meses de noviembre y diciembre de 2018, se realizaron inventarios físicos del 100% de los bienes, conciliando los resultados con los registros contables y los listados del SICOPA. Derivado de ello, se registraron ajustes para reconocer en libros los importes de los inventarios físicos, ajustes que fueron aprobados por el Consejo Directivo del Organismo. Quedando pendiente la depuración de los bienes en el SICOPA, reactivando aquellos bienes que estando totalmente depreciados siguen estando en uso así como tramitar las bajas de aquellos bienes que lo requieran; todo ello para dar cumplimiento a lo que establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México</p>	<p>Continuar con los trabajos de depuración de los bienes para que la información de los registros contables, las existencias físicas y el SICOPA muestren la misma información</p>	Junio 2019	LIC. en R.E.I. Jorge A. Plata Serrano Suplente del Titular de la Dirección de Administración y Finanzas



UTT



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
DE TECÁMAC
UTT

UTT



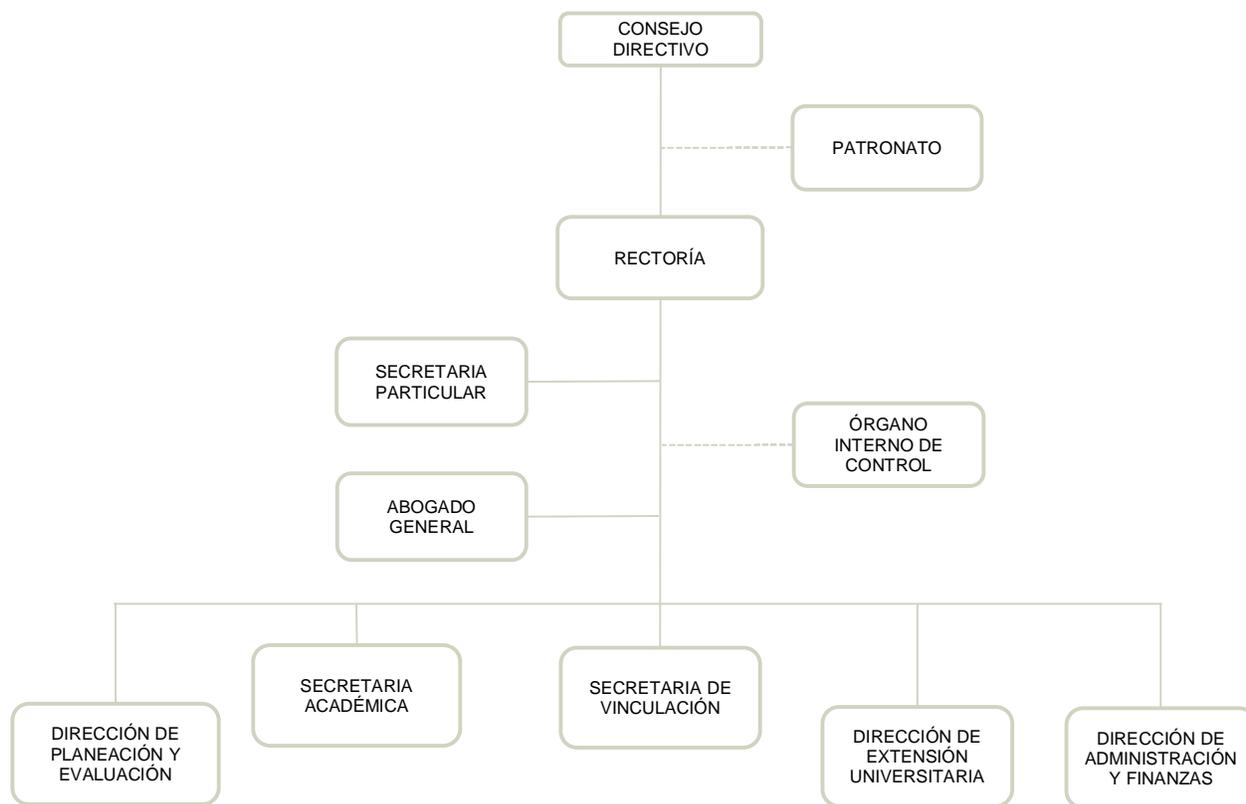
CONTENIDO

Presentación	497
Análisis de Cumplimiento Financiero	501
Resultados de la Fiscalización	553

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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



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



OBJETIVO

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

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

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

Promover la cultura nacional y universal.

FORMA DE GOBIERNO

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



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

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Tecnológica de Tecámac, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica de Tecámac, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

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

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



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: -Personal Operativo 65 -Personal Administrativo 33 -Personal Académico 133 -Personal Eventual 9
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 90.3 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento en sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 212,964.2 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 4,515.7 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 183,602.5 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 86.2 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 5.8 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 194,080.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 208,448.5 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 120,720.7 miles de pesos, que representa el 62.2 por ciento y Servicios Generales por 27,708.9 miles de pesos, que representa el 14.3 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 194,080.0 miles de pesos, mostrando un incremento de 6,789.2 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 24,054.8 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



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

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



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



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

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

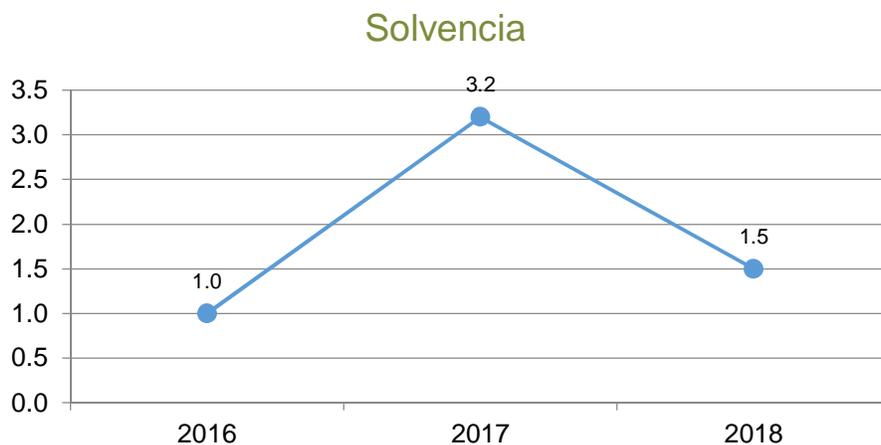
SEMAFORIZACIÓN

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

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

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.0	3.2	1.5



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

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.5 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia positiva.



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

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	263,199.2	24,054.8	239,144.4	263,199.2	0.0

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

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

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	11,936.1	11,936.1	0.0

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

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



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

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

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
(Miles de Pesos)			
1112	Bancos/Tesorería	259.0	259.0
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	357.6	357.6
1145	Bienes en Tránsito	4,144.0	4,144.0
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	18,441.1	18,441.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	772.9	772.9
Total		23,974.6	23,974.6

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

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1112, 1122, 1145, 1236 y 2119 sin movimientos.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-4-7 Federación	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-1-1 Proveedores	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-4-2 Subsidios	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-2-1 Proveedores	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	SI

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se tienen cheques en tránsito con una antigüedad mayor a seis meses por 68.0 miles de pesos de la cuenta 1112-2-1 Proveedores.



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

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1122	1	1	3	Contra recibos	1,685.6
1122	1	1	9	Beca	264.0
1122	1	4	1	Adeudo	357.6
1123	1	1	1	Subsidio	5.6
1123	2	1	20	Adeudo	0.2
1123	2	1	21	Subsidio	1.0
Total					2,313.9

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

Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 2,313.9 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede.



CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

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

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

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

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



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

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

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

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	109,083.6
Registros del organismo	109,083.6
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,949.7
Registros del organismo (1122)	1,949.7
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	64.9
Registros del organismo (2119)	64.9
Diferencia	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	22,189.4
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	124,385.7
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	119,311.8
Diferencia	5,073.9
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	17,115.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 17,115.5 miles de pesos, de los cuales 1,760.4 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	65	62	8	4	66	4	6.5
Personal Administrativo	33	35	5	7	33	-2	-5.7
Personal Académico	133	137	10	12	135	-2	-1.5
Personal Eventual	9	273	50	282	41	-232	-85.0
Total	240	507	73	305	275	-232	-45.8

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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 267 plazas.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	2,421.0	1,557.2
	1,430.5	1,496.5
	5.1	27.2
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	0.6	
	921.9	
	2,358.1	1,523.7
Diferencia	62.9	33.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 96.4 miles de pesos.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	275
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	232
Diferencia	43

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 43 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad Hora/ Semana/ Mes.

REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	15,387.7
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	9,273.7
Importe pendiente de pago	6,114.0

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	24,054.8
Importe pendiente de pago	6,114.0
Pendiente de pago 2017-2018	17,940.8
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	17,940.8
Diferencia	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, fueron registrados presupuestalmente.



INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Egreso Ejercido por Capítulo 6000		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	17,000.0	
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	17,000.0	
Formato 5		
Gasto de Inversión Sectorial	17,000.0	
Dirección General de Inversión		
Diferencia	0.0	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, las cifras de la inversión en Obra coinciden entre sí.

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	185,773.5		
Total de Egreso Aprobado	185,773.5	185,773.5	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	208,448.5	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	208,448.5	
Diferencia	0.0	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	212,964.2	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	194,080.0	
Superávit/Déficit	18,884.2	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	129,950.8			129,950.8		
	129,950.8					
2000	7,898.3	35.7		7,934.0		
	7,898.3	31.7			Recursos Federales	03-dic-18
		4.0			Recursos Federales	11-dic-18
3000	31,885.4	973.2		32,858.6		
	31,885.4	958.2			Recursos Federales	28-may-18
		5.0			Recursos Federales	03-dic-18
		10.0			Recursos Federales	11-dic-18
4000	1,039.0	78.0		1,117.0		
	1,039.0	78.0			Recursos Federales	03-dic-18
5000	5,000.0	5,314.4		10,314.4		
	5,000.0	2,078.4			Recursos Federales	28-may-18
		2,900.0			Ingresos Propios	09-oct-18
		240.0			Recursos Federales	03-dic-18
		96.0			Recursos Federales	11-dic-18
6000	10,000.0	7,000.0		17,000.0		
	10,000.0	7,000.0			Ingresos Propios	09-oct-18
9000		7,430.9		7,430.9		
		7,430.9			Ingresos Propios	17-may-18
Totales	185,773.5	20,832.2		206,605.7		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 1,842.8 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.



ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Si	No	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de Reintegro y Acreditación ISR Ejercicio 2014 y Depreciación Acumulada, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

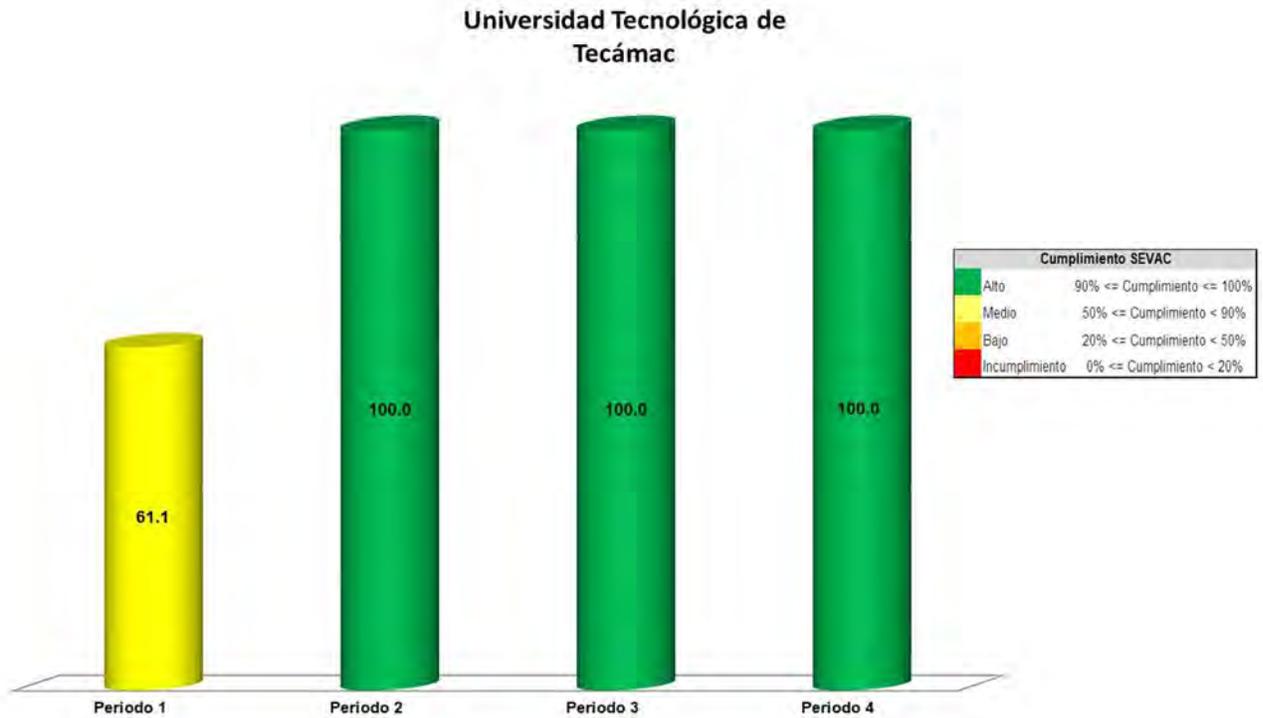
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 90.3 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	212,499.5	
Menos		18,884.2
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>193,615.3</u>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 184,658.7	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 184,658.7	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	21,871.9 - <u>27,953.4</u> 212,964.2	-2.9%	Bajo

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la UTT presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
212,964.2	9,273.7	4.4%	4.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo incumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
125,427.4	129,950.8	4,523.4	3.6%	3.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	200,683.1
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	200,683.1

Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	181,878.1
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	181,878.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

La entidad no envió la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles por lo que no se pudo verificar que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros realizados por Control Patrimonial.



CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	13.4
Total		13.4

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	1,520.2
Total		1,520.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	432.1
Total		432.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Número de Cuenta contable		Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)	Comentarios
1145	1	Equipamiento Edificio de Gobierno	377.8	
1145	2	Equipamiento Edificio de Docencia	165.0	
1145	3	Facut 2010	3,601.2	
1145	7	Pades 2018 (Activo Fijo)	190.0	
Total			4,334.0	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se identificó que estos saldos son parte de la obra a cargo del IMIFE, que al no tener los valores definitivos ni las actas de entrega ni los finiquitos siguen sin aplicarse a las cuentas que correspondan al cierre del ejercicio 2018.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.



INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	34,673.2		34,673.2					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	34,673.2		34,673.2					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	151,100.3	38,174.5		189,274.8	183,602.5	86.2	-5,672.3	-3.0
Subsidio	151,100.3	38,174.5		189,274.8	183,602.5	86.2	-5,672.3	-3.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		19,173.7		19,173.7	29,361.7	13.8	10,188.0	53.1
Ingresos Financieros					925.9	0.4	925.9	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		9,273.7		9,273.7	17,940.8	8.4	8,667.1	93.5
Ingresos Diversos		9,900.0		9,900.0	10,495.0	4.9	595.0	6.0
TOTAL	185,773.5	57,348.2	34,673.2	208,448.5	212,964.2	100.0	4,515.7	2.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 212,964.2 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 4,515.7 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 183,602.5 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS DE GESTIÓN	11,780.4	2,264.3	2,401.5		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	11,780.4	2,264.3	2,401.5		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	166,752.2	158,749.6	159,437.6	179,100.8	183,602.5
Subsidio	166,752.2	158,749.6	159,437.6	179,100.8	183,602.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	28,648.7	5,891.0	27,108.5	15,490.7	29,361.7
Ingresos Financieros	776.9	59.5	340.2	365.1	925.9
Disponibilidades Financieras	10,735.6		5,294.8		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	17,136.2	5,682.6	19,619.3	6,686.0	17,940.8
Ingresos Diversos		148.9	1,854.2	8,439.6	10,495.0
TOTAL	207,181.3	166,904.9	188,947.6	194,591.5	212,964.2

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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 86.2 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 5.8 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	129,950.8	5,606.8	5,606.8	129,950.8	120,720.7	62.2	-9,230.1	-7.1
Materiales y Suministros	7,898.3	3,618.6	3,082.9	8,434.0	7,476.5	3.9	-957.5	-11.4
Servicios Generales	31,885.4	10,311.7	11,338.5	30,858.6	27,708.9	14.3	-3,149.7	-10.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,039.0	78.0		1,117.0	85.8		-1,031.2	-92.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,000.0	14,266.1	7,451.7	11,814.4	11,814.4	6.1		
Inversión Pública	10,000.0	7,000.0		17,000.0	17,000.0	8.8		
Deuda Pública		9,387.9	114.2	9,273.7	9,273.7	4.8		
TOTAL	185,773.5	50,269.1	27,594.1	208,448.5	194,080.0	100.0	-14,368.5	-6.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

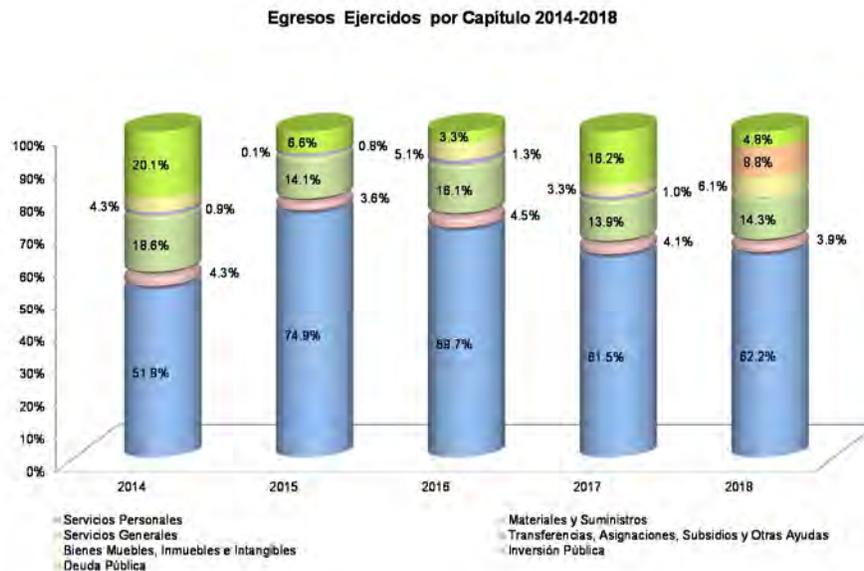
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 194,080.0 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 208,448.5 miles de pesos; el cual presenta ampliaciones presupuestales netas por un importe de 22,675.0 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 120,720.7 miles de pesos, que representa el 62.2 por ciento y Servicios Generales por 27,708.9 miles de pesos, que representa el 14.3 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	122,866.4	118,378.8	119,873.4	115,222.3	120,720.7
Materiales y Suministros	10,320.3	5,660.7	7,677.9	7,708.8	7,476.5
Servicios Generales	44,107.2	22,221.9	27,719.5	25,954.3	27,708.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,149.8	1,188.3	2,219.1	1,885.2	85.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,192.9	123.5	8,860.2	6,245.6	11,814.4
Inversión Pública					17,000.0
Deuda Pública	47,645.8	10,382.9	5,756.6	30,274.6	9,273.7
TOTAL	237,282.4	157,956.1	172,106.7	187,290.8	194,080.0

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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 194,080.0 miles de pesos, mostrando un incremento de 6,789.2 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Inversión Pública y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	170,773.5	-413.1	170,360.4	155,991.9	153,174.4	-14,368.5	-8.4
Gasto Capital	15,000.0	13,814.4	28,814.4	28,814.4	15,812.1		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		9,273.7	9,273.7	9,273.7	9,273.7		
Total	185,773.5	22,675.0	208,448.5	194,080.0	178,260.2	-14,368.5	-6.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de Gasto Corriente.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	185,773.5	22,675.0	208,448.5	194,080.0	178,260.2	-14,368.5	-6.9
Total	185,773.5	22,675.0	208,448.5	194,080.0	178,260.2	-14,368.5	-6.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)	
Gobierno	1,510.3		1,510.3	1,503.6	1,503.6	-6.7	-0.4
Coordinación de la Política de Gobierno	1,510.3		1,510.3	1,503.6	1,503.6	-6.7	-0.4
Desarrollo Social	184,263.2	13,401.3	197,664.5	183,302.7	167,482.9	-14,361.8	-7.3
Educación	184,263.2	13,401.3	197,664.5	183,302.7	167,482.9	-14,361.8	-7.3
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		9,273.7	9,273.7	9,273.7	9,273.7		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		9,273.7	9,273.7	9,273.7	9,273.7		
Total del Gasto	185,773.5	22,675.0	208,448.5	194,080.0	178,260.2	-14,368.5	-6.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en tres renglones principales: Coordinación de la Política de Gobierno, Educación y Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

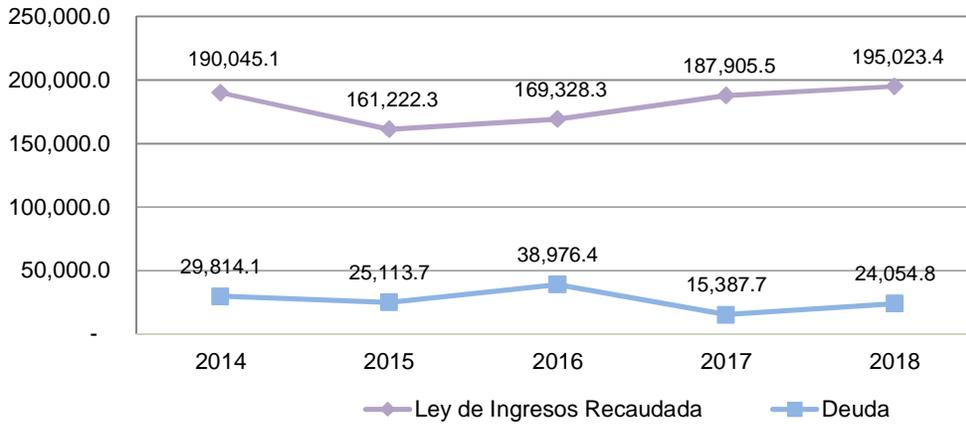
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	190,045.1	161,222.3	169,328.3	187,905.5	195,023.4
Deuda	29,814.1	25,113.7	38,976.4	15,387.7	24,054.8
%	15.7	15.6	23.0	8.2	12.3

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 24,054.8 miles de pesos.

**Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada
(Miles de pesos)**



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

EJERCIDO EN OBRAS Y/O ACCIONES POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

**Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento
(Miles de Pesos)**

OBRA Y/O ACCIÓN	RECURSOS PROPIOS	TOTAL	%
GIMNASIO DE LA UNIVERSIDAD IMEFI/UAJCCI/029/2018	17,000.0	17,000.0	100.0
TOTAL	17,000.0	17,000.0	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 2018							
(Miles de Pesos)							
CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN	CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	27,953.4	33,008.0	-5,054.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	24,054.8	15,387.7	8,667.1
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3,631.5	10,242.0	-6,610.5				
Inventario	4,334.0	5,359.2	-1,025.2				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	35,918.9	48,609.2	-12,690.3	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	24,054.8	15,387.7	8,667.1
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	236,124.3	219,124.3	17,000.0		24,054.8	15,387.7	8,667.1
Bienes Muebles	181,878.0	170,006.2	11,871.8	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-190,733.1	-178,039.3	-12,693.8	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Otros Activos No Circulantes	11.1	11.1		Aportaciones	69,357.7	69,357.7	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	227,280.3	211,102.3	16,178.0	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	69,357.7	69,357.7	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,936.1	22,189.4	-10,253.3
				Resultado de Ejercicios Anteriores	124,385.7	119,311.8	5,073.9
				Revalúos	33,464.9	33,464.9	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	169,786.7	174,966.1	-5,179.4
TOTAL ACTIVO	263,199.2	259,711.5	3,487.7	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	239,144.4	244,323.8	-5,179.4
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	263,199.2	259,711.5	3,487.7

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El Estado de Situación Financiera muestra información relativa a los recursos y obligaciones financieras del Organismo a una fecha determinada.

ACTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

BANCOS

En la cuenta de bancos se muestran los movimientos por los ingresos y egresos en efectivo propiedad de la Universidad, los depósitos que se reciben son del Gobierno del Estado de México por los conceptos de Gasto Operativo, Nómina y Financiamiento.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:



CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banorte S.A.	9,862.0
Bancomer S.A.	2,201.0
Scotiabank Inverlat S.A.	15,890.4
T O T A L	27,953.4

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO V EQUIVALENTES INVERSIONES A CORTO PLAZO

En esta cuenta se registran los aumentos y disminuciones a las inversiones financieras que con carácter temporal realiza la Universidad con el propósito de obtener un rendimiento durante un lapso de tiempo, para evitar recursos ociosos en las cuentas bancarias. Los intereses generados por la compra de valores negociables en instituciones bancarias se registran en la cuenta de productos financieros.

Los saldos en cuentas maestra y de cheques son el disponible para cubrir los gastos cotidianos, los recursos de la Universidad se encuentran resguardados en las instituciones de crédito que se enlistan, así como los recursos que se encuentran invertidos en un súper pagaré, con vencimiento a 7 días lo cual nos permite hacer los movimientos de recursos de acuerdo a las necesidades la Universidad y es el instrumento financiero que no pone en riesgo el capital de la institución.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de inversiones a corto plazo:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Principal Financial Group	
Intercam Casa de Bolsa	
Scotiabank Inverlat	
Bancomer	1,317.5
T O T A L	1,317.5



CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Las cuentas que integran el rubro de cuentas por cobrar a corto plazo representan 2,307.3 miles de pesos integrado por Contra recibos pendientes 2018, Ingresos por Subsidios Portal GEM, Pades 2018 y BBVA Bancomer.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta representa los adeudos de terceros, para ser comprobados o reintegrados en los términos y plazos que marcan los Lineamientos para la Administración de los Recursos de la Universidad.

Su saldo de 6.7 miles de pesos, corresponde al subsidio al empleo pagado a los trabajadores, el cual se acreditará contra el Impuesto Sobre la Renta correspondiente, en el mes de enero de 2019, cuando se realice la declaración.

INVENTARIOS

BIENES EN TRÁNSITO

El saldo de 4,334.0 miles de pesos corresponde a los equipos pendientes de recibir, mismos que se registraran en las cuentas de activo fijo cuando se realicen los pagos a los proveedores y se reciban los activos.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

BIENES INMUEBLES

Los activos se presentan a valor histórico de adquisición y la re expresión de acuerdo a la NIF B-10 emitida por el Consejo Mexicano para Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C. La Depreciación se calcula en línea recta de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental Publicado en Gaceta de Gobierno el día 8 de mayo de 2017.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
TERRENOS	48,511.2
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	152,172.0
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	35,441.1
T O T A L	236,124.3



BIENES MUEBLES

Se conforma por los bienes tangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de la Universidad y se reflejan las adquisiciones y bajas de estos bienes.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de bienes muebles:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	95,540.0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	503.7
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	62,810.1
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	9,234.7
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	13,789.5
T O T A L	181,878.0

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta representa los pasivos por bienes o servicios que han sido recibidos por la Universidad y, además, han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el proveedor.

Las cuentas que integran el rubro de proveedores por pagar a corto plazo presentan un monto de 2,554.0 miles de pesos.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la Universidad de pagar a las autoridades hacendarias y de otro tipo, los impuestos y derechos de que es sujeto.



Las cuentas que integran el rubro de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo presentan un monto de 2,182.90 miles de pesos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de otras cuentas por pagar a corto plazo:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
PROMER POR PAGAR	242.4
BONOS	64.9
PROMEPA POR PAGAR 2012	51.4
INTERESES PRODEP	136.9
PUNTO PEN	190.6
PRODEP 2018	281.2
CENTRO CAI	254.0
CONACYT	24.0
PRODEP 2016	772.9
PRODEP 2017	90.7
PRODEP 2018	110.0
PADES 2018	264.0
PRODEP 2014	44.6
REMANENTES DE OBRAS EN PROCESO	4,397.3
CUENTAS POR PAGAR	5,393.0
IMIFE GIMNASIO	7,000.0
T O T A L	19,317.9



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	183,602.5	179,100.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	183,602.5	179,100.8
Ingresos Financieros	925.9	365.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	595.0	8,439.6
Otros Ingresos y Beneficios	1,520.9	8,804.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	185,123.4	187,905.5
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	120,720.7	115,222.3
Materiales y Suministros	7,476.5	7,708.8
Servicios Generales	27,708.9	25,954.3
Gastos de Funcionamiento	155,906.1	148,885.4
Subsidios y Subvenciones	78.0	1,258.9
Ayudas Sociales	7.8	626.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	85.8	1,885.2
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	12,693.8	13,763.9
Otros Gastos	3,533.8	97.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	16,227.6	13,861.5
Inversión Pública no Capitalizable	967.8	1,084.0
Inversión Pública	967.8	1,084.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	173,187.3	165,716.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,936.1	22,189.4

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	69,357.7				69,357.7
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	69,357.7				69,357.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			22,189.4		22,189.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		119,311.8			119,311.8
Revalúos		33,464.9			33,464.9
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		152,776.7	22,189.4		174,966.1
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	69,357.7	152,776.7	22,189.4		244,323.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,936.1		11,936.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,073.9	-22,189.4		-17,115.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		5,073.9	-10,253.3		-5,179.4
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	69,357.7	157,850.6	11,936.1		239,144.4

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes	5,054.6		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,610.5		
Inventarios	1,025.2		
Total Activo Circulante	12,690.3		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			17,000.0
Bienes Muebles			11,871.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	12,693.8		
Total Activo No Circulante	12,693.8		28,871.8
Total Activo	25,384.1		28,871.8
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,667.1		
Pasivo Circulante	8,667.1		
Total Pasivo	8,667.1		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)			10,253.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,073.9		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	5,073.9		10,253.3
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	5,073.9		10,253.3

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	925.9	365.1
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	183,602.5	179,100.8
Otros Orígenes de Operación	595.0	8,439.6
Total Origen	185,123.4	187,905.5
Aplicación		
Servicios Personales	120,720.7	115,222.3
Materiales y Suministros	7,476.5	7,708.8
Servicios Generales	27,708.9	25,954.3
Aportaciones	78.0	1,258.9
Otras Aplicaciones de Operación	17,195.4	14,945.5
Total Aplicación	173,187.3	165,716.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	11,936.1	22,189.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	12,693.8	10,326.9
Otros Orígenes de Inversión	7,635.7	
Total Origen	20,329.5	10,326.9
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,000.0	4.3
Bienes Muebles	11,871.8	
Otras Aplicaciones de Inversión		1,219.7
Total Aplicación	28,871.8	1,224.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-8,542.3	9,102.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	8,667.1	
Total Origen	8,667.1	
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	17,115.5	24,097.9
Total Aplicación	17,115.5	24,097.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-8,448.4	-24,097.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-5,054.6	7,194.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	33,008.0	25,813.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	27,953.4	33,008.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	33,008.0	473,384.8	478,439.4	27,953.4	-5,054.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,242.0	150,656.1	157,266.6	3,631.5	-6,610.5
Inventario	5,359.2	1,689.5	2,714.7	4,334.0	-1,025.2
Total Activo Circulante	48,609.2	625,730.4	638,420.7	35,918.9	-12,690.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	219,124.3	17,000.0		236,124.3	17,000.0
Bienes Muebles	170,006.2	11,871.8		181,878.0	11,871.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-178,039.3	-12,693.8		-190,733.1	-12,693.8
Activos Diferidos	11.1			11.1	
Total Activo No Circulante	211,102.3	16,178.0		227,280.3	16,178.0
TOTAL DEL ACTIVO	259,711.5	641,908.4	638,420.7	263,199.2	3,487.7

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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			15,387.7	24,054.8
Total de Deuda y Otros Pasivos			15,387.7	24,054.8

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Universidad Tecnológica de Tecámac (UTT)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, 1145 Bienes en Tránsito, 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo sin movimientos.	23,974.6	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se tienen cheques en tránsito con una antigüedad mayor a seis meses por 68.0 miles de pesos de la cuenta 1112-2-1 Proveedores.	68.0	Políticas de Registro de Bancos contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
3	Derivado de la verificación a los importes presentados en la cuenta contable de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 2,313.9 miles de pesos en las cuentas contables el cual no ha sido comprobado y/o reintegrado al cierre del ejercicio.	2,313.9	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV Código Financiero del Estado de México y Municipios.
4	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 17,115.5 miles de pesos, de los cuales 1,760.4 miles de pesos no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.	1,760.4	Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores", contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
5	Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 267 plazas.		Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
6	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 96.4 miles de pesos.	96.4	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.



Universidad Tecnológica de Tecámac (UTT)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
7	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 1,842.8 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	1,842.8	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
8	La entidad no envió la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles por lo que no se pudo verificar que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros realizados por Control Patrimonial	382,561.2	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
9	Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se identificó que estos saldos son parte de la obra a cargo del IMIFE, que al no tener los valores definitivos ni las actas de entrega ni los finiquitos siguen sin aplicarse a las cuentas que correspondan al cierre del ejercicio 2018.	4,334.0	Instructivo de Cuentas contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del



Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Quinto, Frieventh, Contadores y Compañía, S.C., quien determinó 6 hallazgos.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE TECÁMAC

CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1	La Universidad tiene un saldo en cuentas por cobrar a corto plazo en la subcuenta BBVA Bancomer, S.A. por un monto de 357.6 (miles de pesos) con una antigüedad de más de 365 días, debido a dos transferencias bancarias que no ejecuto la Universidad, como consecuencia se realizó un reclamo ante la mencionada Institución Financiera, determinando que era improcedente, por tal motivo se presentó el día 12 de junio de 2018 querrela ante la Unidad Especializada en Investigación de Delitos Fiscales de la subprocuraduría Especializada en Investigación de delitos Federales de la Procuraduría General de la República, derivado de la negativa de la Institución Financiera se solicitó la intervención de la CONDUSEF emitiendo una valoración técnica jurídica, que en opinión de la Comisión Nacional trae como consecuencia el incumplimiento de la Institución Financiera, determinando opinión favorable para la Universidad, con estos elementos, se procederá a realizar demanda civil, para agilizar la recuperación de las mencionadas transferencias.	Realizar las gestiones necesarias para lograr el reembolso por la cantidad de 357.6 (miles de pesos) de las dos transferencias al BBVA Bancomer, S.A., que no efectuó la Universidad.	31-JUL-19	Dirección de Administración y Finanzas
Bienes en tránsito	2	La Universidad presenta un saldo en la cuenta de bienes en tránsito por 4,333.9 (miles de pesos) que se integra de la siguiente manera:	Realizar los trámites correspondientes ante el Instituto Mexiquense de la Infraestructura	29-MAR-19	Dirección de Administración y Finanzas



	<table border="1"> <tr> <td>Equipamiento Edificio de Gobierno</td> <td>377.70</td> </tr> <tr> <td>Equipamiento Edificio de Docencia</td> <td>165.00</td> </tr> <tr> <td>Facult 2010</td> <td>3,601.20</td> </tr> <tr> <td>Pagos 2016 (Activo Fijo)</td> <td>190.00</td> </tr> <tr> <td>Suma</td> <td>\$ 4,333.9</td> </tr> </table> <p>Estos saldos son parte de la obra a cargo del IMIFE, que al no tener los valores definitivos ni las actas de entrega ni los finiquitos siguen sin aplicarse a las cuentas que correspondan.</p>	Equipamiento Edificio de Gobierno	377.70	Equipamiento Edificio de Docencia	165.00	Facult 2010	3,601.20	Pagos 2016 (Activo Fijo)	190.00	Suma	\$ 4,333.9	<p>Física Educativa, para obtener las actas finales de entrega o los finiquitos de los equipamientos, para realizar los registros contables como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y entidades públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>				
Equipamiento Edificio de Gobierno	377.70															
Equipamiento Edificio de Docencia	165.00															
Facult 2010	3,601.20															
Pagos 2016 (Activo Fijo)	190.00															
Suma	\$ 4,333.9															
<p>Construcciones en Proceso en Bienes Propios</p>	<p>3 La Universidad presenta un saldo en la cuenta de construcciones en proceso en bienes propios por 18,441.14 (miles de pesos) el cual se integra de la siguiente manera:</p> <table border="1"> <tr> <td>Obra pública 2008</td> <td>Activivo general y consultorio medico</td> <td>240.40</td> </tr> <tr> <td>Obra pública 2011</td> <td>Edificio de gobierno y equipamiento</td> <td>17,500.00</td> </tr> <tr> <td>Obra pública 2012</td> <td>Almacén general y centro de cómputo y comunicaciones ascendum</td> <td>790.70</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Suma</td> <td>\$ 18,441.1</td> </tr> </table> <p>En cuanto a las obras públicas del 2008 y 2012 corresponden a remanentes que no se han capitalizado ya que el IMIFE no ha entregado el acta final o el finiquito de las obras.</p> <p>De la obra del 2011 del edificio de gobierno, no se cuenta con el valor definitivo de la obra y el IMIFE no ha entregado el acta final o el finiquito de la obra.</p>	Obra pública 2008	Activivo general y consultorio medico	240.40	Obra pública 2011	Edificio de gobierno y equipamiento	17,500.00	Obra pública 2012	Almacén general y centro de cómputo y comunicaciones ascendum	790.70		Suma	\$ 18,441.1	<p>Realizar los trámites correspondientes ante el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, para obtener las actas finales de entrega o los finiquitos de las obras que se tienen en construcciones en proceso en bienes propios y poder realizar los registros contables como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y entidades públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>	<p>29-MAR-19</p>	<p>Dirección de Administración y Finanzas</p>
Obra pública 2008	Activivo general y consultorio medico	240.40														
Obra pública 2011	Edificio de gobierno y equipamiento	17,500.00														
Obra pública 2012	Almacén general y centro de cómputo y comunicaciones ascendum	790.70														
	Suma	\$ 18,441.1														



Otras cuentas por pagar a corto plazo	4	La Universidad tiene un saldo en la cuenta de otras cuentas por pagar a corto plazo por la cantidad de 6,860.0 (miles de pesos) de programas, proyectos y obra en proceso, estos saldos son parte de la obra a cargo del IMIFE, que al no tener los valores definitivos ni las actas de entrega ni los finiquitos siguen sin aplicarse a las cuentas que correspondan.	Realizar los trámites correspondientes ante el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, para obtener las actas finales de entrega o los finiquitos de las obras que se tienen en otras cuentas por pagar a corto plazo y poder realizar el registro contable correspondiente, como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las dependencias y entidades públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.	29-MAR-19	Dirección de Administración y Finanzas
Organización	5	Está en proceso de revisión el Manual de Procedimientos Administrativos ya que la Dirección General de Innovación de la Secretaría de Finanzas del Estado de México, emitió dictamen técnico al Proyecto del Manual de Procedimientos (31 procedimientos), mediante oficio número 20343-1024/2018 de fecha 9 de julio de 2018, para que cumplan con los lineamientos técnicos establecidos. La Dirección de Innovación de la Secretaría de Finanzas del Estado de México, da Asesoría Técnica para la Elaboración del Manual de Procedimientos, llevando un avance del 30%	Continuar con la asesoría técnica, que presta la Dirección General de Innovación de la Secretaría de Finanzas del Estado de México, para la elaboración, revisión y publicación de los procedimientos que integren el Manual de Procedimientos Administrativos de la Universidad.	31-JUL-19	Dirección de Planeación
BIENES MUEBLES SICOPA-WEB	6	Hay diferencias en los registros contables de bienes muebles y el SICOPA-WEB, debido a que en la entrega recepción que fue realizada, cuando se recibió la Dirección de Administración y Finanzas del personal saliente, éste no entregó el inventario de activo fijo, por lo que la nueva administración procedió a realizar los inventarios	Continuar con la actualización del inventario de bienes muebles y el SICOPA-WEB para poder realizar la conciliación con los registros contables.	31-JUL-19	Dirección de Administración y Finanzas

		para la actualización del SICOPA-WEB este procedimiento lleva un avance del 40%. Una vez terminada la actualización del SICOPA-WEB, se deberá realizar la conciliación con los registros contables.			
--	--	---	--	--	--



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
DEL VALLE DE TOLUCA

UTVT

UTVT



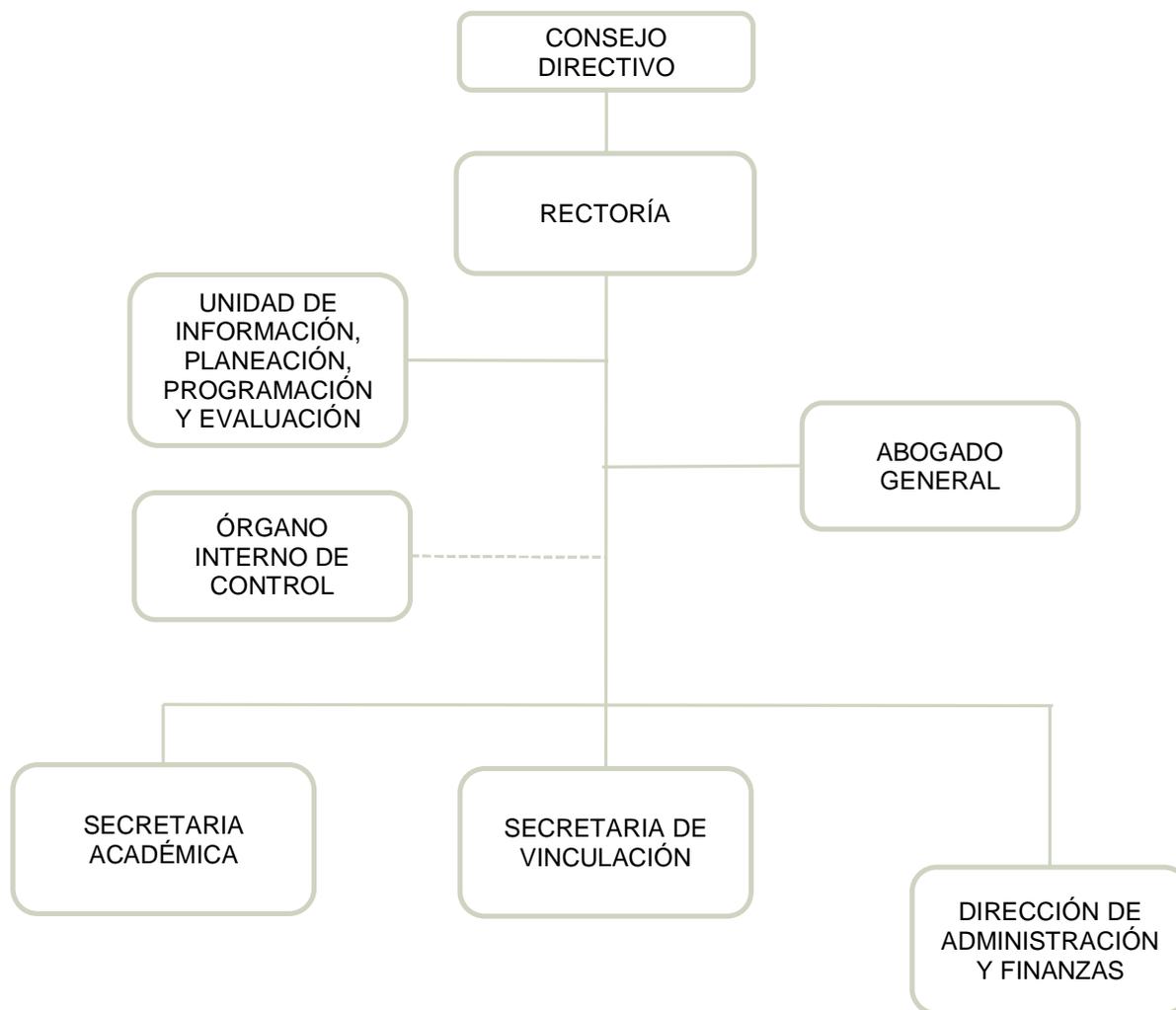
CONTENIDO

Presentación	565
Análisis de Cumplimiento Financiero	569
Resultados de la Fiscalización	619

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica del Valle de Toluca (UTVT), fue creada mediante decreto publicado en la Gaceta de Gobierno del Estado de México No. 46 el día 3 de septiembre de 2001 el cual fue modificado por Decreto del Ejecutivo del Estado de México, publicado en el Periódico Oficial Gaceta del Gobierno número 110 el 17 de julio de 2009 definiéndose dentro del Sistema de Universidades y dotándose del modelo educativo de estas, para el desarrollo y vigilancia de sus procesos educacionales.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



OBJETIVO

- Impartir educación superior con validez oficial
- Ofrecer programas de educación superior, con las características de intensidad, pertinencia, flexibilidad y calidad
- Formar profesionistas universitarios, aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de los problemas con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos
- Desarrollar estudios o proyectos en las áreas de su competencia
- Desarrollar programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad
- Promover la cultura científica y tecnológica
- Desarrollar las funciones de vinculación con los sectores público, privado y social
- Organizar y realizar actividades de investigación en las áreas en las que ofrezca educación
- Formar individuos con actitud científica, creativos, con espíritu emprendedor, orientados a logros y la superación personal
- Promover la cultura regional, estatal, nacional y universal.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL VALLE DE TOLUCA

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca sobre el contenido de los estados financieros.



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia negativa.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: -Personal Operativo 73 -Personal Administrativo 24 -Personal Académico 342
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 94.0 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento en sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Cumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Cumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 144,868.4 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 823.4 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 140,640.7 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 97.1 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 1.7 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 143,920.3 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 144,045.0 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por Servicios Personales por 99,973.3 miles de pesos, que representa el 69.5 por ciento y Servicios Generales por 27,786.7 miles de pesos, que representa el 19.3 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 143,920.3 miles de pesos, mostrando una disminución de 9,561.9 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 3,755.0 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	1	100.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	0	0.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	1	100.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	0	0.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	0	0.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	1	100.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	1	100.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado		78.95	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

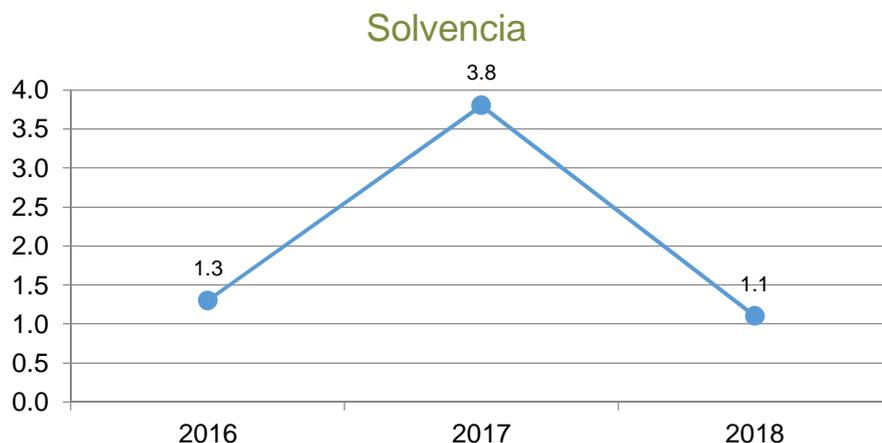
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE				CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalente	2,803.1	2,803.1	2,803.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,755.0	3,755.0	3,755.0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,346.3	1,346.3	1,346.3	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo				
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo				
				Otros Pasivos a Corto Plazo				
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	4,149.4	4,149.4	4,149.4	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	3,755.0	3,755.0	3,755.0	
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	176,370.9	176,370.9	176,370.9	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	155,540.9	155,540.9	155,540.9	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-132,674.8	-132,674.8	-132,674.8	Provisiones a Largo Plazo				
Activos Diferidos								
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes								
Otros Activos no Circulantes								
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	199,237.0	199,237.0	199,237.0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0	
				TOTAL DE PASIVOS	3,755.0	3,755.0	3,755.0	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	72,294.1	72,294.1	72,294.1	
				Aportaciones	72,294.1	72,294.1	72,294.1	
				Donaciones de Capital				
				Actualización de la Hacienda				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	127,337.3	127,337.3	127,337.3	
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,176.1	-10,176.1	-10,176.1	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	129,126.1	129,126.1	129,126.1	
				Revalúos	8,387.3	8,387.3	8,387.3	
				Reservas				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	199,631.4	199,631.4	199,631.4	
TOTAL DE ACTIVOS	203,386.4	203,386.4	203,386.4	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	203,386.4	203,386.4	203,386.4	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	3.8	1.1



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia negativa.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	203,386.4	3,755.0	199,631.4	203,386.4	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	-10,176.1	-10,176.1	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	144.7	144.7
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	9.0	9.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	0.1	0.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3.6	3.6
Total		157.4	157.4

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 2112, 2113, 2117 y 2119 sin movimientos.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-1-23	SANTANDER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-1-19	SANTANDER	SI	SI	SI	NO	NO

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de bancos y cuentas contables que presentan las conciliaciones bancarias, se identificó que se muestran las partidas en conciliación.



ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	2	1	13	Gasto a Comprobar	1.5
1123	2	1	21	Gasto a Comprobar	2.9
1123	2	1	73	Gasto a Comprobar	6.8
1123	2	1	87	Gasto a Comprobar	0.6
1123	2	2	57	Gasto a Comprobar	5.4
1123	2	2	60	Gasto a Comprobar	0.4
1123	2	2	83	Gasto a Comprobar	1.2
1123	2	4	36	CURSO DE CAPACITACIÓN AHA ISEM	258.8
1123	2	4	42	Compromiso Pendiente de Cobro	0.3
Total					277.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 277.9 miles de pesos, en las cuentas contables mencionadas en el cuadro que antecede.



CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	241.7
Diferencia	-241.7
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	0.0
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 241.7 miles de pesos.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la fiscalización realizada a la cuenta contable de Revaluación de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que el Organismo no presenta variaciones entre el ejercicio anterior y el ejercicio 2018; Asimismo se verificó que la depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles se realizó y registró de acuerdo a la normatividad aplicable.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	87,928.2
Registros del organismo	87,928.2
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,029.5
Registros del organismo (1122)	1,029.5
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (2119)	0.0
Diferencia	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	1,178.5
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	129,126.1
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	138,779.1
Diferencia	-9,653.0
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	10,831.5

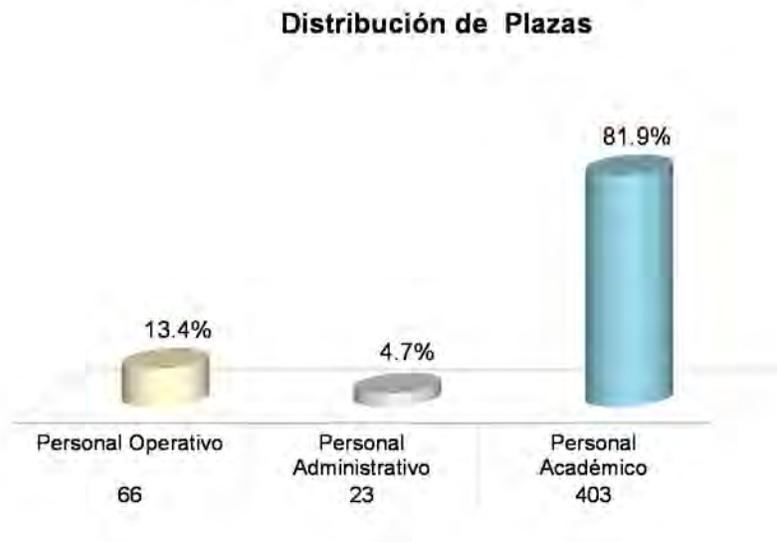
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a dicha cuenta por 10,831.5 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	73	73	7	14	66	-7	-9.6
Personal Administrativo	24	33	7	17	23	-10	-30.3
Personal Académico	342	349	141	87	403	54	15.5
Total	439	455	155	118	492	37	8.1

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.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 16 plazas.



ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	3,741.9	2,091.3
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	3,562.3	1,978.6
	3,562.3	1,978.6
Diferencia	179.6	112.7

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 292.3 miles de pesos.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	502
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	221
Diferencia	281

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 281 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad Hora/ Semana/ Mes.

REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	4,499.7
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	3,567.1
Importe pendiente de pago	932.6

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	3,755.0
Importe pendiente de pago	932.6
Pendiente de pago 2017-2018	2,822.4
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	2,823.1
Diferencia	-0.7

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, fueron registrados presupuestalmente.



INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Como resultado de la verificación al importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión y el Formato Ejercido en Obras y/o Acciones por fuente de financiamiento, así como al registrado en la Cuenta Pública, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presenta presupuesto ejercido en inversión de Obra.

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	133,625.5	133,625.5	0.0
Total de Egreso Aprobado	133,625.5		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	144,045.0	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	144,045.0	
Diferencia	0.0	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	144,868.4	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	143,920.3	
Superávit/Déficit	948.1	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	94,597.7	3,809.7		98,407.4		
	94,597.7	3,809.7				
2000	7,461.2			7,461.2		
	7,461.2					
3000	20,718.3			20,718.3		
	20,718.3					
4000	848.3	120.0		968.3		
	848.3	120.0				
5000	10,000.0			10,000.0		
	10,000.0					
9000		3,691.8		3,691.8		
		3,691.8				
Totales	133,625.5	7,621.5		141,247.0		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 2,798.0 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de Depreciación de Bienes, Reembolso de Ingreso Indebido, Depuración de Cuentas 2018, Reintegro TESOFE PFCE 2016 -2017 y Adeudos de Impuesto sobre la Renta, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

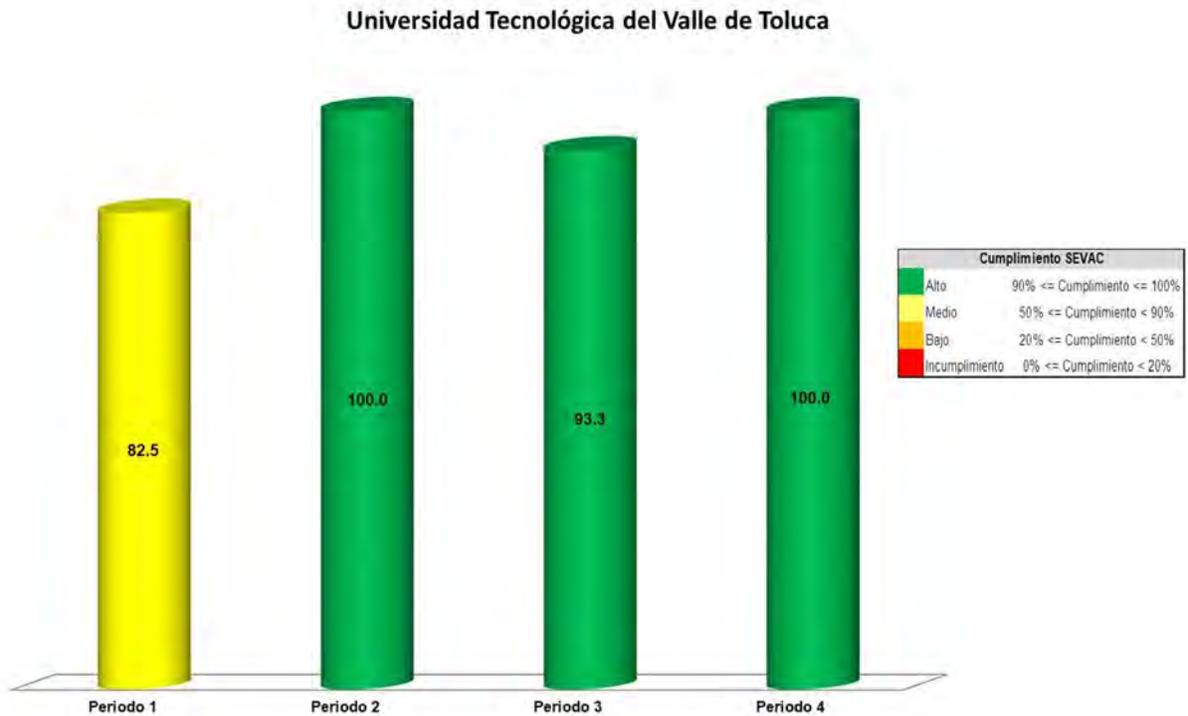
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 94.0 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	144,868.4	
Menos		948.1
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>143,920.3</u>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 142,045.3	0.0%	Bajo
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 142,045.3	0.0%	Bajo
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	1,047.4 - <u>2,803.1</u> 144,868.4	-1.2%	Bajo

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la UTVT presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
144,868.4	3,567.1	2.5%	4.0%	Si

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo cumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
94,744.8	94,597.7	- 147.1	-0.2%	3.0%	Si

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo cumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación a las instituciones educativas de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018, se identificó que sí practicaron una Auditoría externa a su matrícula escolar en términos de la normatividad aplicable.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	176,371.0
Saldo según Control Patrimonial	145,503.6
Diferencia	30,867.4

Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	155,540.8
Saldo según Control Patrimonial	148,735.9
Diferencia	6,804.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.



CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.

ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	2,707.5
Total		2,707.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	1,327.7
Total		1,327.7

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	531.0
Total		531.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.



ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se muestra que al 31 de diciembre de 2018, el Organismo no presentó saldo en la cuenta.

PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.

INGRESOS

Ingresos								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	24,307.3		24,307.3					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	24,307.3		24,307.3					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	109,318.2	30,268.8		139,587.0	140,640.7	97.1	1,053.7	.8
Subsidio	109,318.2	30,268.8		139,587.0	140,640.7	97.1	1,053.7	.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		4,458.0		4,458.0	4,227.7	2.9	-230.3	-23.5
Ingresos Financieros					53.0		53.0	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		3,691.8		3,691.8	2,823.1	1.9	-868.7	-23.5
Ingresos Diversos		766.2		766.2	1,351.6	0.9	585.4	
TOTAL	133,625.5	34,726.8	24,307.3	144,045.0	144,868.4	100.0	823.4	0.6

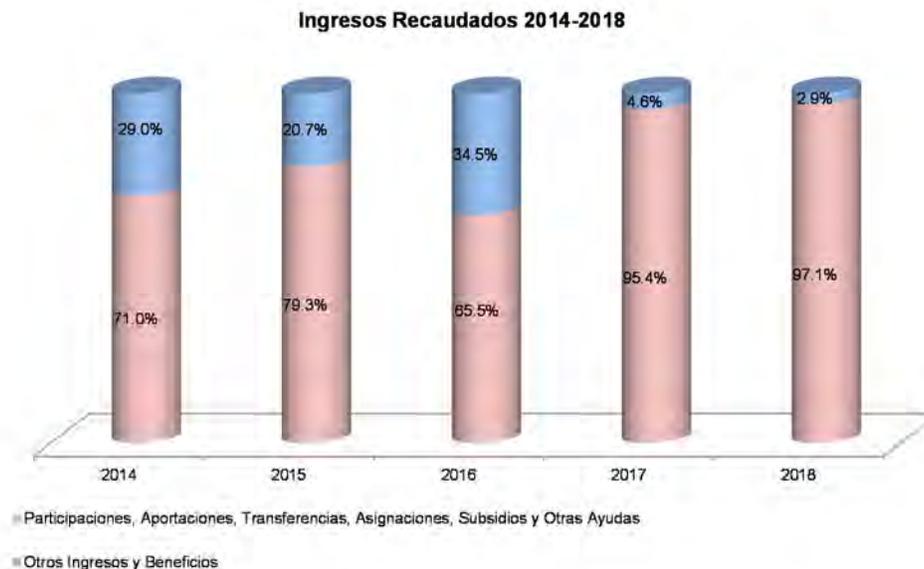
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 144,868.4 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 823.4 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Subsidios con 140,640.7 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	105,547.8	118,241.7	117,821.4	132,018.8	140,640.7
Subsidio	105,547.8	118,241.7	117,821.4	132,018.8	140,640.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	43,033.6	30,878.2	62,108.2	6,383.1	4,227.7
Ingresos Financieros	526.5	256.8	249.6	223.4	53.0
Disponibilidades Financieras	16,271.9	7,508.0	16,343.7		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	21,679.0	19,957.0	35,512.1	3,974.5	2,823.1
Ingresos Diversos	4,556.2	3,156.4	10,002.8	2,185.2	1,351.6
TOTAL	148,581.4	149,119.9	179,929.6	138,401.9	144,868.4

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.

Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Subsidio, se aprecia que representa casi el 97.1 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 1.7 puntos porcentuales.



EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	94,597.7	65,391.7	60,016.1	99,973.3	99,973.3	69.5		
Materiales y Suministros	7,461.2	4,335.9	5,692.7	6,104.4	6,104.4	4.2		
Servicios Generales	20,718.3	21,998.9	14,930.5	27,786.7	27,786.7	19.3		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	848.3	2,488.6	1,312.1	2,024.8	2,024.8	1.4		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,000.0	4,792.2	10,328.2	4,464.0	4,464.0	3.1		
Deuda Pública		3,691.8		3,691.8	3,567.1	2.5	-124.7	-3.4
TOTAL	133,625.5	102,699.1	92,279.6	144,045.0	143,920.3	100.0	-124.7	-0.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

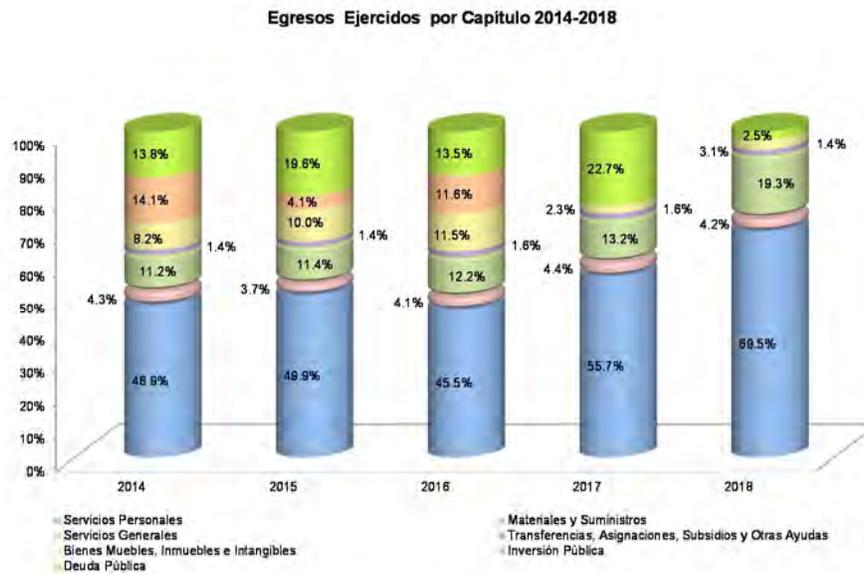
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 143,920.3 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 144,045.0 miles de pesos; el cual presenta ampliaciones presupuestales netas por un importe de 10,419.5 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Servicios Personales por 99,973.3 miles de pesos, que representa el 69.5 por ciento y Servicios Generales por 27,786.7 miles de pesos, que representa el 19.3 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	65,035.6	70,233.2	75,659.0	85,528.3	99,973.3
Materiales y Suministros	6,012.1	5,213.3	6,842.0	6,790.5	6,104.4
Servicios Generales	15,543.0	15,990.5	20,287.6	20,290.0	27,786.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,994.0	1,921.6	2,681.9	2,474.5	2,024.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,332.1	14,053.7	19,186.0	3,530.8	4,464.0
Inversión Pública	19,559.3	5,757.5	19,284.9		
Deuda Pública	19,206.2	27,513.0	22,394.1	34,868.1	3,567.1
TOTAL	138,682.3	140,682.8	166,335.5	153,482.2	143,920.3

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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 143,920.3 miles de pesos, mostrando una disminución de 9,561.9 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Deuda Pública y Materiales y Suministros.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	123,625.5	12,263.7	135,889.2	135,889.2	134,530.1		
Gasto Capital	10,000.0	-5,536.0	4,464.0	4,464.0	4,464.0		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		3,691.8	3,691.8	3,567.1	3,567.1	-124.7	-3.4
Total	133,625.5	10,419.5	144,045.0	143,920.3	142,561.2	-124.7	-0.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de Gasto Corriente.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	133,625.5	10,419.5	144,045.0	143,920.3	142,561.2	-124.7	-0.1
Total	133,625.5	10,419.5	144,045.0	143,920.3	142,561.2	-124.7	-0.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)	
Gobierno	873.3	-1.3	872.0	872.0	872.0		
Coordinación de la Política de Gobierno	873.3	-1.3	872.0	872.0	872.0		
Desarrollo Social	132,752.2	6,729.0	139,481.2	139,481.2	138,122.1		
Educación	132,752.2	6,729.0	139,481.2	139,481.2	138,122.1		
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		3,691.8	3,691.8	3,567.1	3,567.1	-124.7	-3.4
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		3,691.8	3,691.8	3,567.1	3,567.1	-124.7	-3.4
Total del Gasto	133,625.5	10,419.5	144,045.0	143,920.3	142,561.2	-124.7	-0.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en tres renglones principales: Coordinación de la Política de Gobierno, Educación y Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

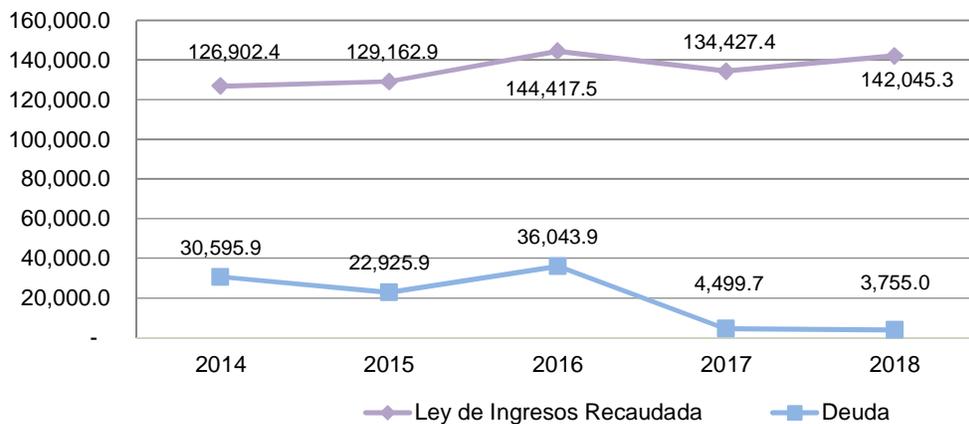
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	126,902.4	129,162.9	144,417.5	134,427.4	142,045.3
Deuda	30,595.9	22,925.9	36,043.9	4,499.7	3,755.0
%	24.1	17.7	25.0	3.3	2.6

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 3,755.0 miles de pesos.

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de pesos)



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	2,803.1	7,320.4	-4,517.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,755.0	4,499.7	-744.7
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,346.3	9,562.6	-8,216.3				
Inventario		219.9	-219.9				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	4,149.4	17,102.9	-12,953.5	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	3,755.0	4,499.7	-744.7
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	176,370.9	176,370.9			3,755.0	4,499.7	-744.7
Bienes Muebles	155,540.9	151,606.2	3,934.7	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-132,674.8	-119,941.3	-12,733.5	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones	72,294.1	72,294.1	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	199,237.0	208,035.8	-8,798.8	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	72,294.1	72,294.1	
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
TOTAL ACTIVO	203,386.4	225,138.7	-21,752.3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,176.1	1,178.5	-11,354.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	129,126.1	138,779.1	-9,653.0
				Revalúos	8,387.3	8,387.3	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	127,337.3	148,344.9	-21,007.6
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	199,631.4	220,639.0	-21,007.6
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	203,386.4	225,138.7	-21,752.3

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

**ACTIVO****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES****BANCOS**

La cuenta de bancos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BANORTE	489.7
SANTANDER	2,313.4
T O T A L	2,803.1

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2018, se integran por Inversiones Financieras, Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por cobrar a Corto Plazo	1,029.5
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	316.8
T O T A L	1,346.3

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Contra-Recibos Pendiente por cobrar GEM	1,029.5
T O T A L	1,029.5



DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.

La cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo se compone por 316.8 miles de pesos.

En relación a los Deudores Diversos, el monto de 258,8 miles de pesos corresponde a un pendiente de cobro al Instituto de Salud del Estado de México (ISEM) por concepto de impartición de curso de Soporte Vital Básico (SVB-BLS).

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, este rubro se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	18,817.2
Edificios No habitacionales	157,553.7
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-31,943.8
T O T A L	144,427.1

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, este rubro se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	55,218.6
Equipo de Transporte	5,691.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	94,631.1
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-100,731.0
T O T A L	54,809.9



PASIVO

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

La Universidad Tecnológica del Valle de Toluca tiene los siguientes adeudos, al 31 de Diciembre del 2018:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	965.9
Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo	11.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,707.6
01ras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	70.5
T O T A L	3,755.0

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Los montos de estas cuentas son obligaciones de pago derivadas de diversos procesos adquisitivos. El monto total es de 965.9 miles de pesos

CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En esta cuenta se registra la obligación de pago a contratista derivado de los convenios de obra por encargo, celebrados con el IMIFE del GEM por un monto de 11.0 miles de pesos.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta refleja los importes retenidos por concepto de ISR por remuneraciones de nómina, HIR seguros de separación, premios de puntualidad, pensiones alimenticias, cuotas de servicio de salud y fianzas de vicios ocultos por un monto de 2,707.6 miles de pesos



OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
FINIQUITO POR PAGAR 2016	3.7
FINIQUITO POR PAGAR 2017	4.1
ESTÍMULOS 2018	32.7
INGRESOS AL BANCO NO IDENTIFICADOS	8.8
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.9
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.7
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.4
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.2
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.0
T O T A L	70.5



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	140,640.7	132,018.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	140,640.7	132,018.8
Ingresos Financieros	53.0	223.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,351.6	2,185.2
Otros Ingresos y Beneficios	1,404.6	2,408.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	142,045.3	134,427.4
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	99,973.3	85,528.2
Materiales y Suministros	6,104.4	6,790.5
Servicios Generales	27,786.8	20,290.1
Gastos de Funcionamiento	133,864.5	112,608.8
Pensiones y Jubilaciones	2,024.8	2,474.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,024.8	2,474.4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	12,831.0	13,708.5
Otros Gastos	2,849.6	3,662.6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	15,680.6	17,371.1
Inversión Pública no Capitalizable	651.5	794.6
Inversión Pública	651.5	794.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	152,221.4	133,248.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,176.1	1,178.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Aportaciones	72,294.1				72,294.1
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	72,294.1				72,294.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,178.5		1,178.5
Resultados de Ejercicios Anteriores		138,779.1			138,779.1
Revalúos		8,387.3			8,387.3
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		147,166.4	1,178.5		148,344.9
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	72,294.1	147,166.4	1,178.5		220,639.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-10,176.1		-10,176.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		-9,653.0	-1,178.5		-10,831.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		-9,653.0	-11,354.6		-21,007.6
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	72,294.1	137,513.4	-10,176.1		199,631.4

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes	4,517.3		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,216.3		
Inventarios	219.9		
Total Activo Circulante	12,953.5		
Bienes Muebles		3,934.7	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	12,733.5		
Total Activo No Circulante	12,733.5	3,934.7	
Total Activo	25,687.0	3,934.7	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		744.7	
Pasivo Circulante		744.7	
Total Pasivo		744.7	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		11,354.6	
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,653.0	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		21,007.6	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio		21,007.6	

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	53.0	223.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	140,640.7	132,018.8
Otros Orígenes de Operación	1,351.6	2,185.2
Total Origen	142,045.3	134,427.4
Aplicación		
Servicios Personales	99,973.3	85,528.2
Materiales y Suministros	6,104.4	6,790.5
Servicios Generales	27,786.8	20,290.1
Otras Aplicaciones de Operación	16,332.1	18,165.7
Total Aplicación	152,221.4	133,248.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-10,176.1	1,178.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		14,000.1
Bienes Muebles	12,733.5	13,341.4
Otros Orígenes de Inversión	8,436.2	33,995.4
Total Origen	21,169.7	61,336.9
Aplicación		
Bienes Muebles	3,934.7	12,248.4
Total Aplicación	3,934.7	12,248.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	17,235.0	49,088.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	11,576.2	45,917.1
Total Aplicación	11,576.2	45,917.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-11,576.2	-45,917.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-4,517.3	4,349.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	7,320.4	2,970.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	2,803.1	7,320.4

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	7,320.4	512,752.7	517,270.0	2,803.1	-4,517.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,562.6	60,127.7	68,344.0	1,346.3	-8,216.3
Inventario	219.9		219.9		-219.9
Total Activo Circulante	17,102.9	572,880.4	585,833.9	4,149.4	-12,953.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	176,370.9	5,284.9	5,284.9	176,370.9	
Bienes Muebles	151,606.2	4,263.7	329.0	155,540.9	3,934.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-119,941.3	97.6	12,831.1	-132,674.8	-12,733.5
Total Activo No Circulante	208,035.8	9,646.2	18,445.0	199,237.0	-8,798.8
TOTAL DEL ACTIVO	225,138.7	582,526.6	604,278.9	203,386.4	-21,752.3

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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			4,499.7	3,755.0
Total de Deuda y Otros Pasivos			4,499.7	3,755.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca (UTVT)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo sin movimientos.	157.4	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 277.9 miles de pesos, en las cuentas contables el cual no ha sido comprobado y/o reintegrado.	277.9	Artículo 134 Primer y Segundo Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. Artículo 55 Fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México. Artículo 312 Fracción III y IV Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3	Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó diferencia en los saldos por 241.7 miles de pesos.	241.7	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
4	De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a dicha cuenta por 10,831.5 miles de pesos, de los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría de Finanzas, asimismo no contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.	10,831.5	Política de Registro "Resultado de Ejercicios Anteriores", contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
5	Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, se presenta una diferencia de 16 plazas.		Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
6	De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, se identificaron diferencias por 292.3 miles de pesos.	292.3	Artículos 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México. Artículos 67 y 68 contenidos en el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.



Universidad Tecnológica del Valle de Toluca (UTVT)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
7	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 2,798.0 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	2,798.0	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
8	Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Bienes Muebles e Inmuebles, se identificó que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación no corresponden con los mostrados en la Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles enviada por el Organismo.	37,672.3	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y



Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Ramirez y Asociados, S.C., quien determinó 3 hallazgos.



FORMATO 10

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL VALLE DE TOLUCA (UTVT)

CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018 (miles de pesos)

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
ACTIVO FIJO	1	Se detectó que el activo fijo registrado en contabilidad, bajo el rubro de "Bienes Muebles" con cifras al 31 de diciembre de 2018, no coincide con las cifras que reporta el sistema SICOPA-WEB, y no se tiene una conciliación de cifras entre ambos sistemas por las diferencia existente. El saldo que refleja el sistema contable es por un importe de \$ 154,886.9. Las cifras registradas y que reporta el sistema SICOPA-WEB, cuyo importe asciende a \$ 154,828.0 difiere en un importe de \$ 58.9 por conciliar. Lo anterior, repercute de manera directa en la determinación de la depreciación contable que afecta resultados del periodo, así como la correcta determinación de la depreciación acumulada de las cuentas que integra el rubro de "Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2018.	El Organismo actualmente está realizando un trabajo de integración y depuración de saldos en activos fijos y de manera simultánea, conciliándose con el Sistema SICOPA-WEB, pero aún no se concluye dicho trabajo, con la finalidad de determinar el saldo correcto del rubro de "Bienes Muebles" y en consecuencia, la corrección de su depreciación acumulada. Lo anterior permitirá que se actualice el sistema SICOPA-WEB, y en consecuencia se reflejen cifras reales en contabilidad. También es relevante se actualicen los resguardos correspondientes por bienes asignados. Por último, este trabajo permitirá que se determine correctamente la depreciación que afectará los resultados del periodo, así como saldos reales de las cuentas complementarias de activo. Lo anterior con fundamento en la POBALIN-004.	30/jun/2019	P. en C.P. y A.P. Hugo Enrique Mejía Valdez Jefe de Departamento de Recurso Materiales



NÓMINAS	2	<p>Se observó que la UTVT, tiene diferencias en la determinación del cálculo de la Base del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal. Esto se dio en cada uno de los meses del ejercicio, y al hacer una prueba global del total de remuneración pagadas según balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2018, cuyo importe asciende a \$ 83,147.4, no coincide con la base presentada en declaraciones a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, por importe de \$ 81,015.2, resultando una diferencia en base a cargo por \$ 2,132.2, que de momento, se determinaría un impuesto a cargo por \$ 64.0 más los accesorios que resulten a la fecha de presentación de las declaraciones complementarias. El presente cálculo es preliminar, es decir, se precisará una vez terminada la revisión del DICTAMEX 2018.</p>	<p>La determinación de la base del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, se está calculando de manera incorrecta, lo cual origina diferencias por pagar, así como en consecuencia accesorios.</p> <p>Tener mayor cuidado en la determinación de la base del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal de cada uno de los meses del ejercicio, de acuerdo al Código Financiero del Estado de México y Municipios, vigente.</p>	30/abr/2019	P. en C.P. y A. Jesús Zarza Díaz Jefe de Departamento de Recursos Humanos
---------	---	--	--	-------------	--

PASIVO	3	<p>Se localizaron varios saldos en cuentas por pagar a corto plazo sin movimiento en el ejercicio 2018. Dichos saldos corresponden como sigue:</p> <table border="0" data-bbox="365 1260 776 1375"> <tr> <td>Axa Seguros, S.A. de C.V.</td> <td>\$ 56.0</td> </tr> <tr> <td>PROMEPA 2013</td> <td>44.0</td> </tr> <tr> <td>PRODEP 2014</td> <td>40.4</td> </tr> <tr> <td>Científica Velaquin, S.A. de C.V.</td> <td>4.1</td> </tr> <tr> <td>Grupo Papelero Gutiérrez, S.A. de C.V.</td> <td>0.3</td> </tr> </table> <p>Por otro lado, también hay un saldo registrado en la cuenta: "IMIFE Arreglo de Goteras del Edificio de Docencia", por importe de \$ 9.0, que proviene el saldo del ejercicio anterior.</p>	Axa Seguros, S.A. de C.V.	\$ 56.0	PROMEPA 2013	44.0	PRODEP 2014	40.4	Científica Velaquin, S.A. de C.V.	4.1	Grupo Papelero Gutiérrez, S.A. de C.V.	0.3	<p>Se sugiere, revisar la obligación de pagar cada caso de las cuentas que se mencionan, con la finalidad de evaluar su exigibilidad y caso contrario, depurar las cuentas aplicando a resultado del periodo, previa autorización de la H. Junta Directiva.</p>	31/may/2019	C.P.C. Santa Nely Ramírez Hernández Subdirectora de Finanzas
Axa Seguros, S.A. de C.V.	\$ 56.0														
PROMEPA 2013	44.0														
PRODEP 2014	40.4														
Científica Velaquin, S.A. de C.V.	4.1														
Grupo Papelero Gutiérrez, S.A. de C.V.	0.3														



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ZINACANTEPEC

UTZIN

UTZIN



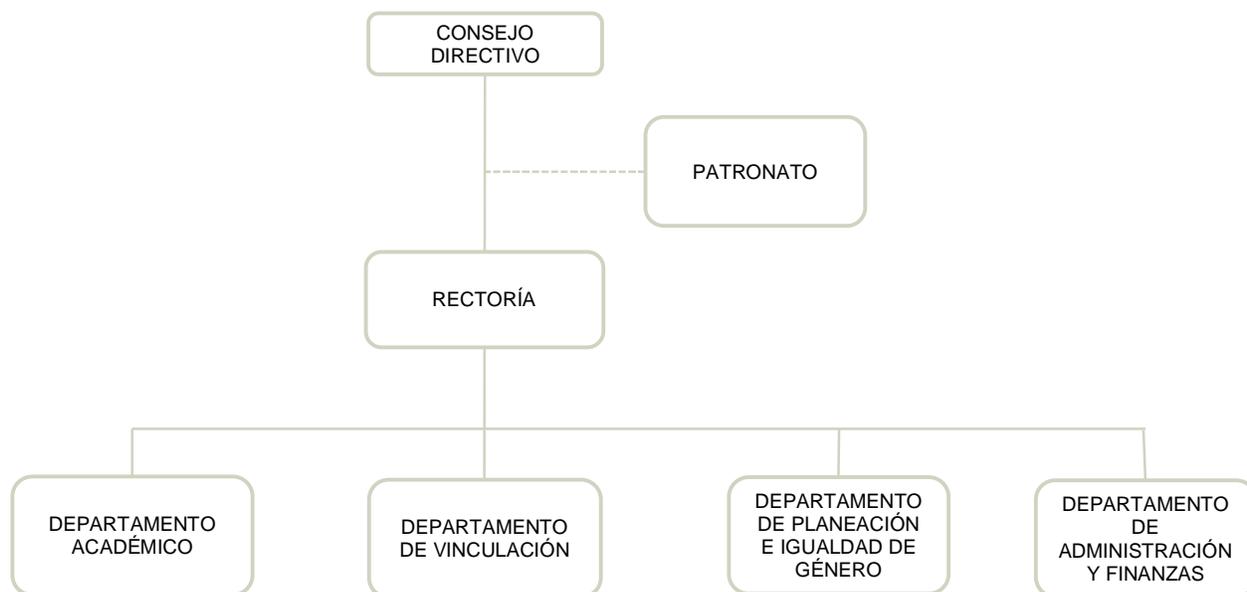
CONTENIDO

Presentación	629
Análisis de Cumplimiento Financiero	633
Resultados de la Fiscalización	683

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica de Zinacantepec (UTZIN), se crea mediante decreto del Poder Ejecutivo del Estado, publicado en la Gaceta de Gobierno no. 110 del 10 de diciembre de 2013, como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y patrimonio propio.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.



OBJETIVO

El organismo tiene por objeto formar técnicos superiores universitarios aptos para la aplicación de conocimientos y la solución de problemas con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos.

Dentro de sus actividades principales se encuentran las de ofrecer programas cortos de educación superior, de dos años, con las características de intensidad, pertinencia, flexibilidad y calidad; así como, programas de conclusión de estudios para sus egresados y para egresados del nivel técnico superior universitario o profesional asociados de otras instituciones de educación superior, que permitan a los estudiantes alcanzar los niveles académicos de ingeniería técnica (Licenciatura Profesional) y Licenciatura.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Universidad Tecnológica de Zinacantepec está a cargo del Consejo Directivo.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ZINACANTEPEC

H. LX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2018 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad, para comprobar que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como verificar que la información presentada es relevante, confiable, comparable y comprensible, permitiendo entender el efecto de las transacciones y eventos importantes.



ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2018 de la Universidad Tecnológica de Zinacantepec, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal del año 2018, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2018, Código Financiero del Estado de México y Municipios, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición) 2018 (MUCG) y demás disposiciones aplicables.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la LGCG y en las bases, criterios y lineamientos para el registro de las operaciones establecidos en el MUCG, así como de los controles internos que permitan que la preparación de los estados financieros estén libres de desviaciones importantes.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicadas en las circunstancias.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2018.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2018 y considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica de Zinacantepec, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica de Zinacantepec, para que éste último de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño 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 Tecnológica de Zinacantepec sobre el contenido de los estados financieros.



SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Análisis
Razón de Solvencia	El Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.3 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia negativa.
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	No se presentaron diferencias entre las plazas iniciales del ejercicio 2018: -Personal Operativo 7 -Personal administrativo 1 -Personal Académico 28
Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEvAC 2018	Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 65.1 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.
Sistema de Alertas de la LDF	Derivado de la evaluación la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo. Presenta un nivel de endeudamiento en sostenible por lo que podría incurrir en un endeudamiento del 15 por ciento sobre sus ingresos de libre disposición. Incumplimiento con el porcentaje destinado para cubrir las ADEFAS. Incumplimiento en el porcentaje de incremento para servicios personales 2018-2017.
Ingresos	El Organismo recaudó 77,880.7 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 24,878.9 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 32,500.0 miles de pesos.
Ingresos Recaudados	Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), se aprecia que representa casi el 41.7 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 27.3 puntos porcentuales.
Egresos por Capítulo	Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se identificó que ejercieron 52,949.7 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 53,001.8 miles de pesos. Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 32,500.0 miles de pesos, que representa el 61.4 por ciento y Servicios Generales por 6,392.8 miles de pesos, que representa el 12.1 por ciento del total ejercido.
Egresos ejercidos por Capítulo	Los egresos ejercidos durante el 2018 fueron por 52,949.7 miles de pesos, mostrando un incremento de 36,250.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017.
Proporción de la Deuda con relación a la Ley de Ingresos Recaudada	De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 31,581.3 miles de pesos.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Saldos de la información financiera de la Cuenta Pública contra Dictamen de auditoría externa e Informe Mensual de diciembre 2018	1	1	100.0
Equilibrio entre el total del Activo y la suma de Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio	1	1	100.0
Presentación del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	1	1	100.0
Saldos de las cuentas contables no correspondidos a su Naturaleza	1	1	100.0
Cuentas contables que no presentan movimientos	1	0	0.0
Análisis de Conciliaciones Bancarias	1	0	0.0
Análisis de los Deudores Diversos y Cuentas por cobrar a corto plazo	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en los Estados Financieros y las Notas de Desglose	1	1	100.0
Saldo de la cuenta por cobrar en la Cartera de Adeudos al cierre del ejercicio fiscal en revisión	1	1	100.0
Análisis de la revaluación y depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de subsidio, cuentas por cobrar y por pagar al GEM	1	1	100.0
Análisis de la afectación a Resultado de ejercicios anteriores	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Plazas Ocupadas	1	1	100.0
Análisis de Servicios Personales: Dispersiones de Nómina	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Análisis de Servicios Personales: Nómina y Plazas	1	1	100.0
Registro presupuestal de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio	1	1	100.0
Inversión en Obra y/o Acciones	1	0	0.0
Verificación del Ingreso Estimado y el Presupuesto Aprobado	1	1	100.0
Equilibrio presupuestal de Ingresos y Egresos	1	1	100.0
Déficit presupuestal	1	1	100.0
Ampliaciones y disminuciones presupuestales	1	0	0.0
Análisis de Egresos extraordinarios	1	1	100.0
Auditoría a la Matricula	1	1	100.0
Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	0.0
Conciliación de Almacén de Materiales y Suministros de consumo	1	1	100.0
Análisis de anticipo a Proveedores	1	1	100.0
Análisis de cuotas ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE	1	1	100.0
Análisis de ISR retenido por sueldos y salarios	1	1	100.0
Análisis del 3% del impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	1	1	100.0
Análisis de Bienes en Tránsito	1	1	100.0
Presentación y registro de las aportaciones a Fideicomisos	1	1	100.0
Estado de Situación Financiera	1	1	100.0



Aspectos Evaluados	Total Aspectos Evaluados	Total de Aspectos Cumplidos	Porcentaje Alcanzado
Estado de Actividades	1	1	100.0
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	1	1	100.0
Estado de Cambios en la Situación Financiera	1	1	100.0
Estado de Flujo de Efectivo	1	1	100.0
Estado Analítico del Activo	1	1	100.0
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	1	1	100.0
Resultado		84.21	

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

0 - 50	Crítico
51 - 75	Suficiente
76 - 100	Adecuado



SALDOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA CONTRA DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA E INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

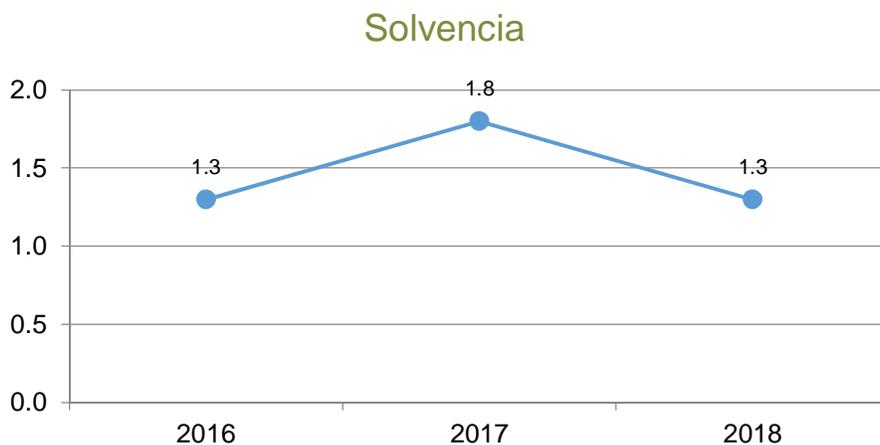
Conciliación de cifras Cuenta Pública contra Dictamen 2018 (Miles de Pesos)								
Activo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	Pasivo	Cuenta Pública	Dictamen	Informe Mensual diciembre	
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE				CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalente	33,196.7	33,196.7	33,196.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,581.3	31,581.3	31,581.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,571.6	1,571.6	1,571.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Inventarios	5,177.7	5,177.7	5,177.7	Títulos y Valores a Corto Plazo				
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo				
				Otros Pasivos a Corto Plazo				
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	39,946.0	39,946.0	39,946.0	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	31,581.3	31,581.3	31,581.3	
NO CIRCULANTE				NO CIRCULANTE				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	89,846.7	89,846.7	89,846.7	Deuda Pública a Largo Plazo				
Bienes Muebles	12,170.3	12,170.3	12,170.3	Pasivos diferidos a Largo Plazo				
Activos Intangibles				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,787.6	-4,787.6	-4,787.6	Provisiones a Largo Plazo				
Activos Diferidos								
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes								
Otros Activos no Circulantes								
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	97,229.4	97,229.4	97,229.4	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.0	0.0	0.0	
				TOTAL DE PASIVOS	31,581.3	31,581.3	31,581.3	
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0	
				Aportaciones				
				Donaciones de Capital				
				Actualización de la Hacienda				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	105,594.1	105,594.1	105,594.1	
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	32,973.4	32,973.4	32,973.4	
				Resultado de Ejercicios Anteriores	72,620.7	72,620.7	72,620.7	
				Revalúos				
				Reservas				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	105,594.1	105,594.1	105,594.1	
TOTAL DE ACTIVOS	137,175.4	137,175.4	137,175.4	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	137,175.4	137,175.4	137,175.4	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis comparativo de la información financiera presentada por el Organismo en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran los Estados Financieros y Presupuestales no muestran diferencias, asimismo se mostró coincidencia con los saldos reflejados en el Dictamen de Auditoría Externa.

RAZÓN DE SOLVENCIA

Fórmula	2016	2017	2018
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.3	1.8	1.3



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la aplicación de la fórmula a los datos proporcionados, se determinó que el Organismo al 31 de diciembre de 2018 contó con 1.3 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. De acuerdo al análisis comparativo con el ejercicio anterior, presenta una tendencia negativa.



EQUILIBRIO ENTRE EL TOTAL DEL ACTIVO Y LA SUMA DE PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Estado de Situación Financiera (Miles de Pesos)					
Mes/2018	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	P+H.P/P.	Diferencia
Diciembre	137,175.4	31,581.3	105,594.1	137,175.4	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

PRESENTACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) (Miles de Pesos)			
Mes/2018	Estado de Situación Financiera	Estado de Actividades	Diferencia
Diciembre	32,973.4	32,973.4	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES NO CORRESPONDIDOS A SU NATURALEZA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Actividades y en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018, los saldos presentados corresponden a su naturaleza económica.

CUENTAS CONTABLES QUE NO PRESENTAN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta contable	Concepto	2017	2018
		(Miles de Pesos)	
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	453.4	453.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	174.4	174.4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3.0	3.0
Total		630.8	630.8

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 2112, 2117 y 2119 sin movimientos.



ANÁLISIS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliaciones Bancarias							
Mes/2018	Número de Cuenta Contable	Institución	El saldo presentado en la conciliación bancaria corresponda al saldo presentado en el Estado de Cuenta Bancario	El saldo según libros corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación Detallada	Partidas en conciliación se encuentren detalladas	Existen depósitos y/o retiros no contabilizados	Cheques en tránsito no tengan una antigüedad mayor a seis meses
DICIEMBRE	1112-2-5 FAM 2018 EDIFICIO DE DOCENCIA	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-1-4 INGRESOS PROPIOS	BANAMEX	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-1-11 FAM 2017	BANCOMER	SI	SI	SI	NO	NO
DICIEMBRE	1112-2-2 OP. ESTATAL ESPECIFICA	BANCOMER	SI	NO	NO	NO	NO
DICIEMBRE	1112-2-4 OP. FEDERAL ESPECIFICA	BANCOMER	SI	NO	NO	NO	NO
DICIEMBRE	1112-2-1 SUB. FEDERAL CONCENTRADORA	BANCOMER					

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado de la Fiscalización se identificó que:

La conciliación bancaria de la cuenta 1112-2-2 y 1112-2-4 no presentan el detalle de las partidas en conciliación por un importe de 1,152.7 y 9.0 miles de pesos respectivamente.

El organismo no presenta las siguientes conciliaciones bancarias: 1112-2-1

El organismo no presenta los estados de cuenta bancarios como a continuación se detalla:
1112-2-1

Se presenta una diferencia por 44.8 miles de pesos entre saldo según bancos en Conciliación Bancaria y Balanza de Comprobación Detallada del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018 1112-2-2.

Se presenta una diferencia por 164.2 miles de pesos entre saldo según registros en Conciliación Bancaria y Balanza de Comprobación Detallada del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018 1112-2-4.



ANÁLISIS DE LOS DEUDORES DIVERSOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número de Cuenta contable				Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)
1123	1	2	1	SUBSIDIO AL EMPLEO	107.6
Total					107.6

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado de la verificación a los importes presentados en las cuentas contables de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta un saldo por 107.6 miles de pesos por concepto de Subsidio al Empleo, el cual corresponde a los ejercicios 2014,2015,2016 y 2017. Cabe hacer mención que la Universidad se encuentra gestionando la cancelación de este saldo con la Contaduría General Gubernamental.

CONCILIACIÓN DE CUOTAS Y APORTACIONES CON EL ISSEMYM

Conciliación entre la entidad fiscalizada e ISSEMYM (Miles de Pesos)	
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	60.8
Cuentas por Pagar al ISSEMYM (Balanza Detallada)	59.6
Diferencia	1.2
Cuentas por Cobrar a Organismos (Conciliación)	60.8
Cuentas por Cobrar a Organismos (Cartera de Adeudos)	0.0
Diferencia	60.8

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo registrado en la Cartera de adeudos del Organismo contra el saldo de la Conciliación de Contribuciones de Seguridad Social, Retenciones Institucionales y de Terceros, se identificó que los saldos coinciden; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

2018	Número de Cuenta contable Nombre	4.1 Verificar que en la Balanza de Comprobación Detallada no existan movimientos dentro de las cuentas de <u>revaluación</u> .	4.2 Cálculo de la "depreciación" y el registro en las cuentas contables correspondientes.	Comentarios
Diciembre	1263 - Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	N/A	Correcto	
	3232 - Revaluó de Bienes Muebles	Sin Movimientos	N/A	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Existe una diferencia por 1,274.7 pesos entre el formato de Depreciación de diciembre de 2018 y Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018.



CONCILIACIÓN DE SUBSIDIO, CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR AL GEM

Conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	42,956.9
Registros del organismo	42,956.9
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por pagar el GEM y por cobrar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	1,452.0
Registros del organismo (1122)	1,452.0
Diferencia	0.0

Conciliación de cuentas por cobrar el GEM y por pagar el Organismo Al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)	
Registros del GEM	0.0
Registros del organismo (2119)	0.0
Diferencia	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado del análisis comparativo, el Organismo no presenta diferencias entre los saldos reflejados en la Cuenta Pública y los registrados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2018, por concepto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con el Gobierno del Estado de México, así como en los importes presentados en la Conciliación de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



ANÁLISIS DE LA AFECTACIÓN A RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2017	5,472.7
Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Resultado de Ejercicios Anteriores 2018	72,620.7
Resultado de Ejercicios Anteriores 2017	67,148.0
Diferencia	5,472.7
Afectación a Resultado de Ejercicios Anteriores	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

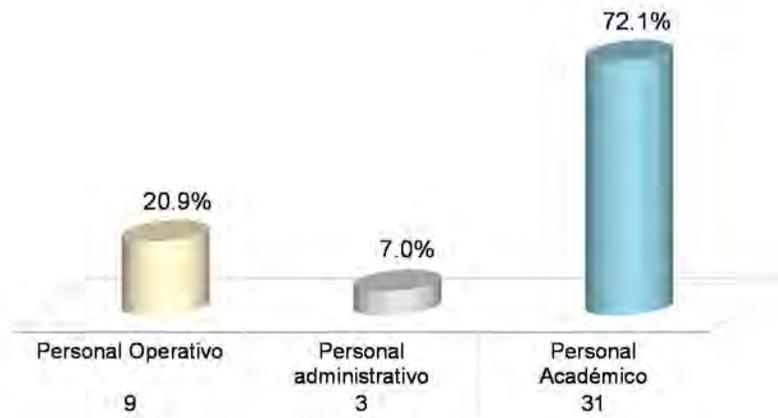
De la fiscalización realizada a la información de la Cuenta Pública, se identificó que durante el ejercicio 2018 el organismo no realizó ajustes a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de diciembre de 2018							
Categoría	Plazas al final del periodo 2017	Plazas al inicio del periodo 2018	Altas	Bajas	Plazas al final del periodo 2018	Variación	
						Plazas	%
Personal Operativo	7	7	5	3	9	2	28.6
Personal administrativo	1	1	3	1	3	2	200.0
Personal Académico	28	28	9	6	31	3	10.7
Total	36	36	17	10	43	7	19.4

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Distribución de Plazas



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado del análisis comparativo entre las plazas finales del ejercicio 2017 y las iniciales del ejercicio 2018 presentadas en el formato Plazas Ocupadas 2018, no se identificaron diferencias.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: DISPERSIONES DE NÓMINA

Dispersiones de Nómina Quincenas del mes de diciembre 2018		
Percepciones	Quincena 23 Importe (Miles de Pesos)	Quincena 24 Importe (Miles de Pesos)
Carátula de la nómina	164,341.5	175,132.9
Acuse bancario de la dispersión de la nómina	164,341.5	175,132.9
Diferencia	0.0	0.0

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



De acuerdo al resultado comparativo entre el importe total de percepciones y deducciones de la carátula de nómina y las dispersiones bancarias y/o cheques correspondientes a las quincenas 23 y 24 de diciembre 2018, no se identificaron diferencias.

ANÁLISIS DE SERVICIOS PERSONALES: NÓMINA Y PLAZAS

Concepto	Número de Servidores Públicos
Caratula de la nómina de la quincena número 24	42
Reporte Mensual de Plazas de diciembre	12
Diferencia	30

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado del comparativo entre la carátula de nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2018 y el Reporte Mensual de Plazas correspondiente al mes de diciembre enviado a la Dirección General de Personal de la Secretaría de Finanzas, se identificó diferencia de 30 plazas, las cuales corresponden a los profesores de asignatura A y B que se encuentran contratados bajo la modalidad Hora/ Semana/ Mes.



REGISTRO PRESUPUESTAL DE LOS ADEUDOS QUE SE TENGAN AL CIERRE DEL EJERCICIO

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2017 E.S.F.	7,032.8
EGRESOS 2018 (Deuda Pública) Ejercido	4,463.6
Importe pendiente de pago	2,569.2

Concepto	Importe (Miles de Pesos)
Pasivo Circulante 2018 E. S. F.	31,581.3
Importe pendiente de pago	2,569.2
Pendiente de pago 2017-2018	29,012.1
INGRESOS 2018 (ADEFAS) Recaudado	29,012.2
Diferencia	-0.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la fiscalización de los adeudos que se tengan al cierre del ejercicio, se identificó en el Comparativo de Ingresos, que los pasivos pendientes de liquidar al cierre del 2018, fueron registrados presupuestalmente.



INVERSIÓN EN OBRA Y/O ACCIONES

Concepto	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Egreso Ejercido por Capítulo 6000		
Gasto de Inversión (PAD, FAM, etc.) Cuenta Pública	32,500.0	
Ejercido en Obra y/o Acciones por Fuente de Financiamiento	32,500.0	
Formato 5		
Gasto de Inversión Sectorial		
Dirección General de Inversión	0.0	
Diferencia	0.0	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la verificación se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión no es igual al registrado en la Cuenta Pública por 32,500.0 miles de pesos, ya que el organismo no envía la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión.

VERIFICACIÓN DEL INGRESO ESTIMADO Y EL PRESUPUESTO APROBADO

Concepto	Cuenta Pública del Organismo (Miles de Pesos)	Presupuesto de Egresos (Miles de Pesos)	Diferencia
Total de Ingresos Estimados	14,907.5	14,907.5	0.0
Total de Egreso Aprobado	14,907.5		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado, presentados en la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que corresponden con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2018.



EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales Cuenta Pública del Organismo	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado Analítico de Ingresos (Modificado)	53,001.8	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Modificado)	53,001.8	
Diferencia	0.0	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado del comparativo entre los cuadros estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo de la Cuenta Pública del Organismo, se identificó que cumplen con el equilibrio presupuestal entre los ingresos y egresos modificados.

DÉFICIT PRESUPUESTAL

Cuenta Pública	Importe (Miles de pesos)	Comentarios
Estado de Ingresos (Total de Ingresos Recaudados)	77,880.7	
Estado de Egresos (Total de Egresos Ejercidos)	52,949.7	
Superávit/Déficit	24,931.0	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo a la verificación realizada sobre déficit presupuestario, se identificó que los cuadros de ingresos y egresos por capítulo de la Cuenta Pública, muestra superávit presupuestal, ya que los ingresos recaudados son mayores a los egresos ejercidos.



AMPLIACIONES Y DISMINUCIONES PRESUPUESTALES

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones al Presupuesto		Total Autorizado	Fuente de Financiamiento	Fecha
		Aumento	Disminución			
(Miles de Pesos)						
1000	6,443.7		57.7	6,386.0		
	6,443.7		57.7		Recursos Federales	13-dic-18
2000	1,539.5			1,539.5		
	1,539.5					
3000	4,624.3	1,188.3		5,812.6		
	4,624.3	1,188.3			Ingresos Propios	14-dic-18
4000	300.0			300.0		
	300.0					
5000	2,000.0			2,000.0		
	2,000.0					
9000		596.3		596.3		
		596.3			Ingresos Propios	11-dic-18
PAD	32,500.0			32,500.0		
	32,500.0					
Totales	47,407.5	1,784.6	57.7	49,134.4		

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 3,867.4 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.

ANÁLISIS DE EGRESOS EXTRAORDINARIOS

Concepto	Cargos por depreciación	Abonos Gastos aplicados al resultado del ejercicio	Otros	Comentarios
5500 - Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	Si	No	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



En la revisión al rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, se identificó que el organismo realizó el registro contable a esta cuenta por concepto de Pago de Remuneraciones de ISR 2014 y Depreciación Acumulada, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

Descripción de los Apartados a Evaluar	
Registros Contables	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.
Registros Presupuestales	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.
Registros Administrativos	Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.
Transparencia	Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Cuenta Pública	Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes.

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

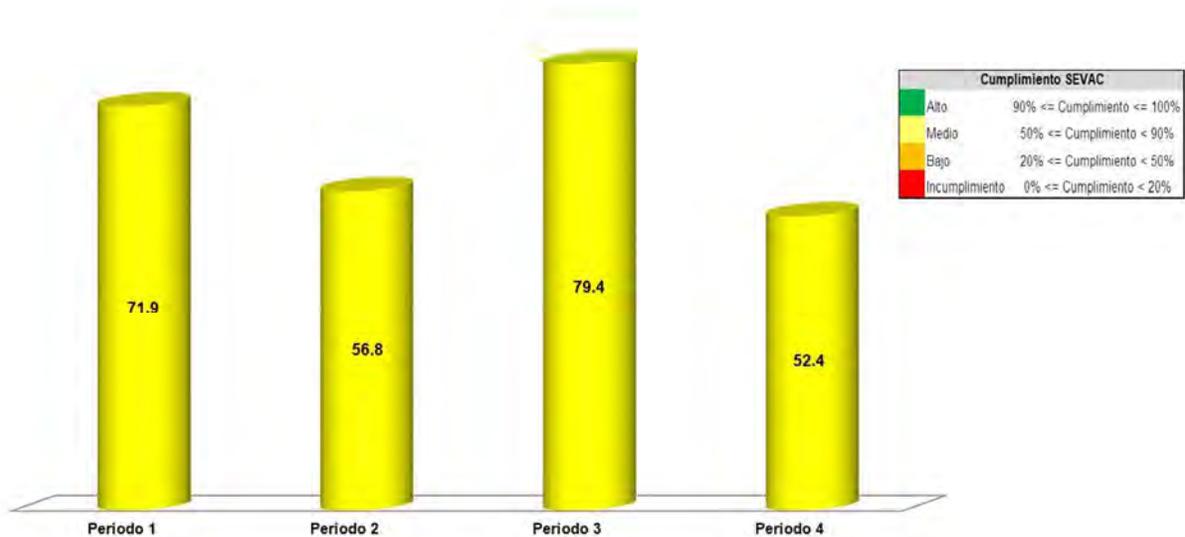
Apartados a Evaluar	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4
Registros contables	⊘	✓	⊘	✓
Registros Presupuestales	⊘	✓	⊘	✓
Registros Administrativos	⊘	✓	⊘	✓
Transparencia	✓	✓	✓	✓
Cuenta Pública	⊘	⊘	✓	⊘

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Universidad Tecnológica de Zinacantepec



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 65.1 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	45,380.7	
Menos		24,931.0
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>20,449.7</u>	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo al Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera la entidad presenta un Balance Presupuestario de recursos disponibles positivo, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son mayores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	<u>-</u> 16,368.5	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	<u>-</u> 16,368.5	0.0%	Bajo

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	31,197.1 - <u>33,196.7</u> 77,880.7	-2.6%	Bajo

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la UTZIN presenta un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al artículo 14 fracción I inciso a del Reglamento del



Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá un techo de financiamiento del equivalente al 15 por ciento de sus ingresos de libre disposición.

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2018	Importe Ejercido en ADEFAS 2018	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
(Miles de pesos)				
77,880.7	4,463.6	5.7%	4.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2018 el organismo incumpliría con lo dispuesto en el Artículo 12 y Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Aprobado 2017	Importe Aprobado 2018	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
(Miles de pesos)					
6,222.5	6,443.7	221.2	3.6%	3.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Considerando los importes aprobados en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2017 y 2018, el organismo incumpliría con el porcentaje establecido en el Artículo 10 fracción I inciso a de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.



AUDITORÍA A LA MATRICULA

Como resultado de la verificación realizada al Organismo, se identificó que este procedimiento no le es aplicable, debido a que no es una institución educativa de nivel medio superior y superior que aplicaron recursos de programas sujetos a Reglas de Operación en el ejercicio 2018.

CONCILIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Conciliación Físico- Contable de Bienes Inmuebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Inmuebles	34,614.1
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	34,614.1

Conciliación Físico- Contable de Bienes Muebles (Miles de Pesos)	
Saldo según Contabilidad Bienes Muebles	12,847.9
Saldo según Control Patrimonial	0.0
Diferencia	12,847.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

La entidad no envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles por lo que no se pudo verificar que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros realizados por Control Patrimonial.

CONCILIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

Derivado de la verificación a los importes de las cuentas contables de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta saldo y movimientos en la cuenta contable.



ANÁLISIS DE ANTICIPO A PROVEEDORES

Como resultado de la fiscalización a la cuenta contable de Anticipo a Proveedores, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo no presenta anticipo a proveedores.

ANÁLISIS DE CUOTAS ISSEMYM/ISSSTE/FOVISSSTE

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	60.8
Total		60.8

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DE ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	40.6
Total		40.6

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Sueldos y Salarios, durante el ejercicio 2018, se identificó que fueron pagadas en tiempo y forma; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DEL 3% DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

Año	Mes	Importe Pendiente de Pago (Miles de Pesos)
2018	Diciembre	15.2
Total		15.2

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De la revisión realizada al Organismo al 31 de diciembre de 2018, ha enterado en tiempo y forma el importe de 3% del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; el saldo presentado en la cédula corresponde a diciembre 2018, el cual fue enterado en Enero 2019.

ANÁLISIS DE BIENES EN TRÁNSITO

Número de Cuenta contable	Concepto	Saldo final según Balanza de Comprobación Detallada de diciembre (Miles de Pesos)	Comentarios
1145 2	TCHSY TECHNOLOGY SYSTEMS DE MEXICO, S.A. DE C.V.	4,500.0	
Total		4,500.0	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Derivado de la verificación a la cuenta contable de Bienes en Tránsito, se identificó que el importe representa las mercancías adquiridas, así como las adquisiciones de bienes que se encuentran en proceso al cierre del ejercicio 2018.



PRESENTACIÓN Y REGISTRO DE LAS APORTACIONES A FIDEICOMISOS

De acuerdo a la revisión realizada, se aprecia que el organismo no presenta fideicomisos.

INGRESOS

Ingresos									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
(Miles de Pesos)									
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
INGRESOS DE GESTIÓN	1,200.0		1,200.0						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,200.0		1,200.0						
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	13,707.5	2,388.4	57.7	16,038.2	16,110.7	20.7	72.5	.5	
Subsidio	13,707.5	2,388.4	57.7	16,038.2	16,110.7	20.7	72.5	.5	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		4,463.6		4,463.6	29,270.0	37.6	24,596.3	550.0	
Ingresos Financieros					210.1	0.3			
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.		4,463.6		4,463.6	29,012.2	37.3	24,548.6	550.0	
Ingresos Diversos					47.7	0.1	47.7		
SUBTOTAL	14,907.5	6,852.0	1,257.7	20,501.8	45,380.7	58.3	24,668.8	120.3	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	32,500.0			32,500.0	32,500.0	41.7			
TOTAL	47,407.5	6,852.0	1,257.7	53,001.8	77,880.7	100.0	24,878.9	46.9	

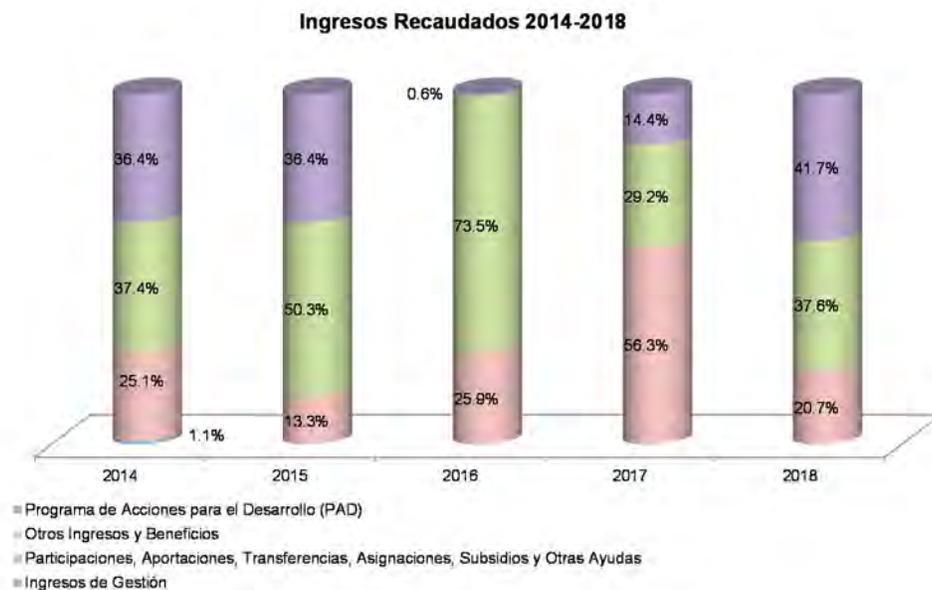
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis de los ingresos del Organismo, se aprecia que se recaudaron 77,880.7 miles de pesos, lo que representa un importe mayor al ingreso modificado en 24,878.9 miles de pesos. Por otro lado el rubro con mayor recaudación fue por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 32,500.0 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS DE GESTIÓN	539.0				
Ingresos por Servicios	539.0				
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	12,385.1	9,125.0	10,572.7	14,439.0	16,110.7
Subsidio	12,385.1	9,125.0	10,572.7	14,439.0	16,110.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	18,478.6	34,576.2	30,056.5	7,494.5	29,270.0
Ingresos Financieros	3.5	58.4	604.0	649.1	210.1
Disponibilidades Financieras		8,331.6	3,554.7		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devenguen en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo.	18,475.1	26,169.2	903.4	6,562.9	29,012.2
Ingresos Diversos		17.0	24,994.4	282.5	47.7
SUBTOTAL	31,402.7	43,701.2	40,629.2	21,933.5	45,380.7
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	18,000.0	25,000.0	256.5	3,693.4	32,500.0
TOTAL	49,402.7	68,701.2	40,885.7	25,626.9	77,880.7

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.



Del análisis realizado al ingreso recaudado por concepto de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), se aprecia que representa casi el 41.7 por ciento de sus ingresos totales del organismo para el ejercicio 2018, y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 27.3 puntos porcentuales.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo									
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018									
(Miles de Pesos)									
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
Servicios Personales	6,443.7	1,185.1	1,185.1	6,443.7	6,392.8	12.1	-50.9	-0.8	
Materiales y Suministros	1,539.5	1,370.6	1,370.6	1,539.5	1,538.3	2.9	-1.2	-0.1	
Servicios Generales	4,624.3	4,519.9	3,389.2	5,755.0	5,755.0	10.9			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	300.0	190.3	190.3	300.0	300.0	0.6			
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,000.0	1,601.0	1,601.0	2,000.0	2,000.0	3.8			
Deuda Pública		4,463.6		4,463.6	4,463.6	8.4			
SUBTOTAL	14,907.5	13,330.5	7,736.2	20,501.8	20,449.7	38.6	-52.1	-0.3	
INVERSIÓN PÚBLICA	32,500.0			32,500.0	32,500.0	61.4			
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	32,500.0			32,500.0	32,500.0	61.4			
TOTAL	47,407.5	13,330.5	7,736.2	53,001.8	52,949.7	100.0	-52.1	-0.1	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

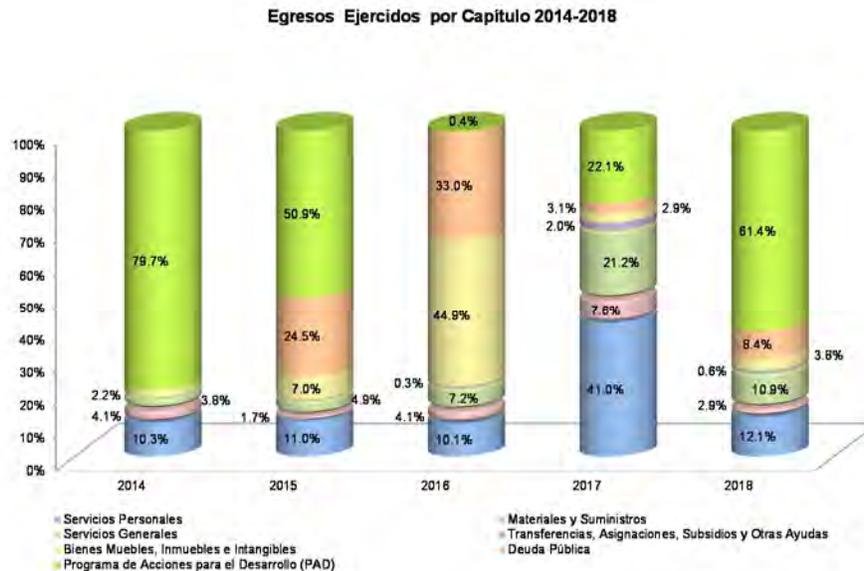
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 52,949.7 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 53,001.8 miles de pesos; el cual presenta ampliaciones presupuestales netas por un importe de 5,594.3 miles de pesos.

Los capítulos que presentaron el mayor ejercicio de recursos fueron: Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 32,500.0 miles de pesos, que representa el 61.4 por ciento y Servicios Generales por 6,392.8 miles de pesos, que representa el 12.1 por ciento del total ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2014	2015	2016	2017	2018
Servicios Personales	2,336.8	5,380.9	5,938.4	6,851.1	6,392.8
Materiales y Suministros	917.3	831.7	2,416.2	1,268.6	1,538.3
Servicios Generales	853.0	2,406.0	4,209.5	3,547.9	5,755.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			169.5	333.9	300.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	489.0	3,448.2	26,430.0	481.4	2,000.0
Deuda Pública		12,023.9	19,392.2	522.6	4,463.6
SUBTOTAL	4,596.1	24,090.7	58,555.8	13,005.5	20,449.7
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	18,000.0	25,000.0	256.5	3,693.4	32,500.0
TOTAL	22,596.1	49,090.7	58,812.3	16,698.9	52,949.7

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



De acuerdo al análisis realizado al comparativo de egresos ejercidos, se identifica que estos fueron por 52,949.7 miles de pesos, mostrando un incremento de 36,250.8 miles de pesos, con relación al ejercicio 2017. La variación se presentó principalmente en los capítulos de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) y Deuda Pública.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por tipo de gasto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Gasto Corriente	12,907.5	1,130.7	14,038.2	13,986.1	11,556.3	-52.1	-0.4
Gasto Capital	34,500.0		34,500.0	34,500.0	8,127.5		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		4,463.6	4,463.6	4,463.6	4,463.6		
Total	47,407.5	5,594.3	53,001.8	52,949.7	24,147.4	-52.1	-0.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Como resultado de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación económica, el renglón que presentó el mayor egreso fue el de Gasto Corriente.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Miles de Pesos)							
CONCEPTO	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	47,407.5	5,594.3	53,001.8	52,949.7	24,147.4	-52.1	-0.1
Total	47,407.5	5,594.3	53,001.8	52,949.7	24,147.4	-52.1	-0.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Una vez realizado el análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación administrativa, los gastos fueron clasificados en apego a la misma.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de pesos)							
Concepto	Egresos					Variación Devengado - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Absoluta	%
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)	
Desarrollo Social	47,407.5	1,130.7	48,538.2	48,486.1	19,683.8	-52.1	-0.1
Educación	47,407.5	1,130.7	48,538.2	48,486.1	19,683.8	-52.1	-0.1
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		4,463.6	4,463.6	4,463.6	4,463.6		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		4,463.6	4,463.6	4,463.6	4,463.6		
Total del Gasto	47,407.5	5,594.3	53,001.8	52,949.7	24,147.4	-52.1	-0.1

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que de acuerdo a la clasificación funcional, los gastos fueron clasificados en dos renglones principales: Educación y Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

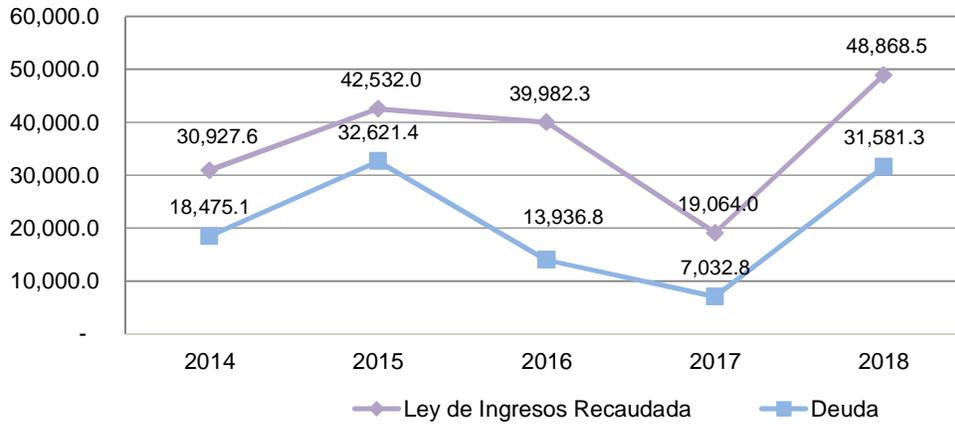
PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	30,927.6	42,532.0	39,982.3	19,064.0	48,868.5
Deuda	18,475.1	32,621.4	13,936.8	7,032.8	31,581.3
%	59.7	76.7	34.9	36.9	64.6

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

De acuerdo al análisis realizado a la Ley de Ingresos Recaudada, después de restarle los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, se puede identificar que dentro de las obligaciones (adeudos, deuda u obligaciones) se encuentran cuentas por pagar a corto plazo por 31,581.3 miles de pesos.

**Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada
(Miles de pesos)**



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

EJERCIDO EN OBRAS Y/O ACCIONES POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento (Miles de Pesos)				
OBRA Y/O ACCIÓN	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Construcción de Edificio de Docencia de 2 Niveles	32,500.0	Fondo de Aportaciones Múltiples FAM2018	32,500.0	100.0
TOTAL	32,500.0		32,500.0	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 2018							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN	C U E N T A	2018	2017	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	33,196.7	4,877.3	28,319.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,581.3	7,032.8	24,548.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,571.6	7,507.4	-5,935.8				
Inventario	5,177.7		5,177.7				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	39,946.0	12,384.7	27,561.3	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	31,581.3	7,032.8	24,548.5
NO CIRCULANTE				TOTAL PASIVO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	89,846.7	60,065.2	29,781.5		31,581.3	7,032.8	24,548.5
Bienes Muebles	12,170.3	10,766.0	1,404.3	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,787.6	-3,562.4	-1,225.2	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
				Aportaciones			
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	97,229.4	67,268.8	29,960.6	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	0.0	0.0	0.0
				HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	32,973.4	5,472.7	27,500.7
				Resultado de Ejercicios Anteriores	72,620.7	67,148.0	5,472.7
				Revalúos			
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	105,594.1	72,620.7	32,973.4
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	105,594.1	72,620.7	32,973.4
TOTAL ACTIVO	137,175.4	79,653.5	57,521.9	TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	137,175.4	79,653.5	57,521.9

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo está constituido por moneda de curso legal, se encuentra a su valor nominal, y se integra como sigue:

BANCOS

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Bancomer	334.6
Bancomer	253.1
Bancomer	2,535.2
Banamex	918.4
Banamex	4,314.3
Bancomer	1,152.7
Bancomer	9.0
Bancomer	19,873.2
Bancomer	1,665.8
Bancomer	2,140.4
T O T A L	33,196.7

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes se integran por Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,452.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	119.6
T O T A L	1,571.6

Las Cuentas por Cobrar corresponden a Contra-recibos pendientes de Recibir por el Gobierno del Estado de México.



DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Subsidio al empleo	107.6
DEUDORES DIVERSOS	10.0
SAT	2.0
T O T A L	119.6

INVENTARIO

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Equipamiento FAM 2018	4,500.0
Equipo de Cómputo	677.7
T O T A L	5,177.7

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

BIENES INMUEBLES

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Construcciones en Proceso	
Laboratorio FAM 2014	3,439.8
Centro de Documentación FAM 2015	20,099.5
Paneles Solares del Laboratorio	3,693.4
Construcción de Edificio de Docencia 2 niveles	28,000.0
Edificios No Habitacionales	
Edificio de Docencia 2 niveles	24,974.5
Edificio Laboratorio Pesado	9,639.5
T O T A L	89,846.7



BIENES MUEBLES

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	6,509.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	156.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,576.7
Vehículos y Equipo de Transporte	928.1
T O T A L	12,170.3

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y equipo de oficina	96.2
Equipo de Cómputo	1,162.0
Maquinaria otros equipos y herramientas	599.1
Vehículos y Equipo de Transporte	249.5
Depreciación edificio Docencia 2do nivel	1,998.0
Depreciación Edificio Laboratorio	682.8
T O T A L	4,787.6

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Los montos que se reflejan en dichas cuentas son obligaciones de pago por 4,191.3 miles de pesos derivadas de diversos procesos adquisitivos.

CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En esta cuenta se registra la obligación de pago a contratista derivado de los convenios de obra por encargo, celebrados con el IMIFE del GEM por un monto de 26,905.7 miles de pesos.



RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Los conceptos que refleja este apartado son por retenciones del Instituto de Seguridad Social del Estado de México, retenciones de ISR por remuneraciones, entre otros.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Fondo del Sistema Solidario de Reparto	1.6
Cuotas de Sistema de Capitalización Individualizada	11.5
Personal ISR	88.0
2% Supervisión de Obra	55.4
5% DEMICIC	14.0
.2% DEMICIC	5.6
Cuota por Servicio de Salud	17.4
Cuota por Fondo Solidario de Reparto	22.9
Cuota Sistema de Capitalización Individualizada	5.6
Estancia Margarita Maza de Juárez	0.7
Retenciones de ISA por remuneraciones	52.1
Supervisión 2%	70.6
DEMICIC 2% y 5%	24.7
Impuestos Sobre erogaciones por Remuneraciones	14.1
T O T A L	384.2

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
2% Supervisión al IMIFE	2.2
2 y 5 al Millar	0.8
Grupo Trébol Edificaciones, S.A. de C.V.	97.1
T O T A L	100.1



ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	48,610.7	18,132.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	48,610.7	18,132.4
Ingresos Financieros	210.1	649.1
Otros Ingresos y Beneficios Varios	47.7	282.5
Otros Ingresos y Beneficios	257.8	931.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	48,868.5	19,064.0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	6,392.8	6,851.1
Materiales y Suministros	1,538.3	1,268.7
Servicios Generales	5,755.0	3,548.0
Gastos de Funcionamiento	13,686.1	11,667.8
Subsidios y Subvenciones		333.9
Ayudas Sociales	300.0	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	300.0	333.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,225.1	1,332.5
Otros Gastos	39.3	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,264.4	1,332.5
Inversión Pública no Capitalizable	644.6	257.1
Inversión Pública	644.6	257.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	15,895.1	13,591.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	32,973.4	5,472.7

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,472.7		5,472.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		67,148.0			67,148.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		67,148.0	5,472.7		72,620.7
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017		67,148.0	5,472.7		72,620.7
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			32,973.4		32,973.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		5,472.7	-5,472.7		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018		5,472.7	27,500.7		32,973.4
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018		72,620.7	32,973.4		105,594.1

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 2018 (Miles de Pesos)			
Concepto	Origen	Aplicación	
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes		28,319.4	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,935.8		
Inventarios		5,177.7	
Total Activo Circulante	5,935.8	33,497.1	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		29,781.5	
Bienes Muebles		1,404.3	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,225.2		
Total Activo No Circulante	1,225.2	31,185.8	
Total Activo	7,161.0	64,682.9	
PASIVO			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	24,548.5		
Pasivo Circulante	24,548.5		
Total Pasivo	24,548.5		
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	27,500.7		
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,472.7		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	32,973.4		
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	32,973.4		

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 2018 (Miles de Pesos)		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	210.1	649.1
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	48,610.7	18,132.4
Otros Orígenes de Operación	47.7	282.5
Total Origen	48,868.5	19,064.0
Aplicación		
Servicios Personales	6,392.8	6,851.1
Materiales y Suministros	1,538.3	1,268.7
Servicios Generales	5,755.0	3,548.0
Otras Aplicaciones de Operación	1,909.0	1,589.6
Total Aplicación	15,895.1	13,591.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	32,973.4	5,472.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		210.1
Bienes Muebles	1,225.2	1,368.0
Otros Orígenes de Inversión	5,935.8	10,092.3
Total Origen	7,161.0	11,670.4
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	29,781.5	
Bienes Muebles	1,404.3	4,787.5
Otras Aplicaciones de Inversión	5,177.7	
Total Aplicación	36,363.5	4,787.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-29,202.5	6,882.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	24,548.5	
Total Origen	24,548.5	
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento		8,447.5
Total Aplicación		8,447.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	24,548.5	-8,447.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	28,319.4	3,908.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,877.3	969.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	33,196.7	4,877.3

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 2018 (Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	4,877.3	28,319.4		33,196.7	28,319.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,507.4		5,935.8	1,571.6	-5,935.8
Inventario		5,177.7		5,177.7	5,177.7
Total Activo Circulante	12,384.7	33,497.1	5,935.8	39,946.0	27,561.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	60,065.2	29,781.5		89,846.7	29,781.5
Bienes Muebles	10,766.0	1,404.3		12,170.3	1,404.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,562.4	-1,225.2		-4,787.6	-1,225.2
Total Activo No Circulante	67,268.8	29,960.6		97,229.4	29,960.6
TOTAL DEL ACTIVO	79,653.5	63,457.7	5,935.8	137,175.4	57,521.9

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 2018 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			7,032.8	31,581.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			7,032.8	31,581.3

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Universidad Tecnológica de Zacatepec (UTZIN)			
Núm.	Hallazgo	Montos por Aclarar (Miles de Pesos)	Normatividad Infringida
1	Derivado del análisis comparativo de los saldos de diciembre 2017 y diciembre 2018 presentados en la Balanza de Comprobación Detallada, se identificó que al 31 de diciembre de 2018 el Organismo presenta las cuentas contables 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo sin movimientos.	630.8	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Consistencia, Revelación Suficiente e Importancia Relativa; Lista de cuentas e Instructivo de Cuentas.
2	Derivado de la Fiscalización se identificó que: La conciliación bancaria de la cuenta 1112-2-2 y 1112-2-4 no presentan el detalle de las partidas en conciliación por un importe de 1,152.7 y 9.0 miles de pesos respectivamente. El organismo no presenta las siguientes conciliaciones bancarias: 1112-2-1 El organismo no presenta los estados de cuenta bancarios como a continuación se detalla: 1112-2-1 Se presenta una diferencia por 44.8 miles de pesos entre saldo según bancos en Conciliación Bancaria y Balanza de Comprobación Detallada del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018 1112-2-2. Se presenta una diferencia por 164.2 miles de pesos entre saldo según registros en Conciliación Bancaria y Balanza de Comprobación Detallada del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018 1112-2-4.	1,161.7	Política de Registro de Bancos contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Revelación Suficiente e Importancia Relativa.
3	Existe una diferencia por 1,274.7 pesos entre el formato de Depreciación de diciembre de 2018 y Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018.	1,274.7	Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles: Artículos 1, 3 y 4 fracciones II y VII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, Numeral 6 emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Apartado VI Políticas de Registro y Postulados Básicos de Revelación Suficiente, Importancia Relativa, contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).
4	Como resultado de la verificación se identificó que al 31 de diciembre de 2018, el importe de la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión no es igual al registrado en la Cuenta Pública por 32,500.0 miles de pesos, ya que el organismo no envía la conciliación realizada con la Dirección General de Inversión.	32,500.0	Políticas de Registro y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Circular 1 Lineamientos generales para el cierre del ejercicio presupuestal y contable, apartado IV Subsecretaría de Planeación y Presupuesto, Dirección General de Planeación y Gasto Público, Conciliaciones.
5	Derivado de la fiscalización, se identifican ampliaciones y/o disminuciones presupuestales por 3,867.4 miles de pesos en el comparativo de ingresos y el comparativo de egresos por capítulo, presentados en la Cuenta Pública 2018, sin contar con la autorización de acuerdo a la normatividad correspondiente.	3,867.4	Artículos 310, 317, 317 bis, 318 y 319 de Código Financiero del Estado de México. Postulados de Contabilidad Gubernamental contenido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018). Relevancia Suficiente e Importancia relativa.
6	La entidad no envió la conciliación de bienes muebles e inmuebles por lo que no se pudo verificar que los saldos presentados en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2018 correspondan con los registros realizados por Control Patrimonial.	47,462.0	Artículos 19 fracción VII; 21, 22, 23, 24, 27, 28, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Decimoséptima Edición 2018).

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



OBSERVACIONES

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.

SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2018

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en el marco del Sistema Estatal de Fiscalización, el cual tiene por objeto establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, para promover en el ámbito de sus respectivas competencias el intercambio de información, mecanismos, estrategias, ideas y experiencias que permitan el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos y tomando en consideración que se deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización, solicita a las entidades fiscalizables del Gobierno, Organismos Auxiliares y Organismos Autónomos del Estado de México, los resultados de las auditorías practicadas por los despachos externos designados por la Secretaría de la Contraloría del Estado de México; lo anterior, de conformidad con los artículos 42 párrafo segundo, fracción III y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 38 bis, fracciones XIII y XXVIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México; 37 y 42 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios; y 95, fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; ante lo cual se informa lo siguiente:

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2018, estuvo a cargo del despacho Aguilar Valdez y asociados, S.C., el Organismo no envía el formato 10, Carta de Sugerencias Relacionadas con la Estructura del Control Interno del Ejercicio 2018.

OBSERVACIONES

CUENTA PÚBLICA

No se determinaron observaciones resarcitorias durante el ejercicio 2018.