

**Universidad Tecnológica
de Nezahualcóyotl**

UTN



CONTENIDO

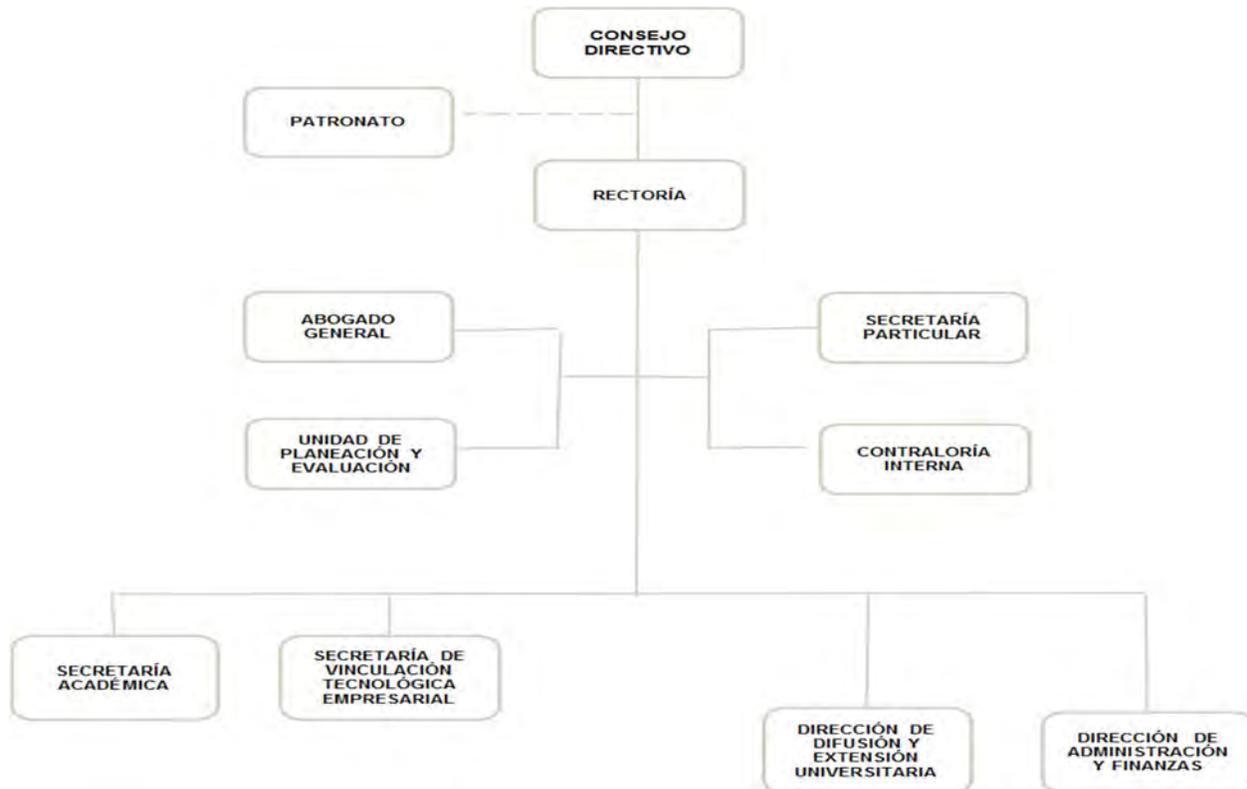
PRESENTACIÓN	313
CUMPLIMIENTO FINANCIERO	317
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN	349

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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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



CUMPLIMIENTO FINANCIERO



ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2017 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 2017, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal del 2017, 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 (Decimosexta Edición) 2017 (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.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Los procedimientos aplicados a los Organismos Auxiliares del Poder Ejecutivo se encuentran detallados en el libro dos apartado “PROCEDIMIENTOS APLICADOS A ORGANISMOS AUXILIARES” y que de forma particular se aplicaron a cada entidad estatal conforme a la información entregada en la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México del ejercicio 2017.

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 2017 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 2017.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño, 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.

FINANCIERO

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

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

**INGRESOS**

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)									
INGRESOS	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%	
INGRESOS DE GESTIÓN	26,114.5		26,114.5						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	26,114.5		26,114.5						
PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	175,954.5	54,001.3	3,188.2	226,767.6	220,507.8	90.8	-6,259.8	-2.8	
Subsidio	175,954.5	54,001.3	3,188.2	226,767.6	220,507.8	90.8	-6,259.8	-2.8	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		40,570.8		40,570.8	10,218.6	4.2	-30,352.2	-74.8	
Ingresos Financieros					327.6	0.1	327.6		
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo		38,259.0		38,259.0	411.0	0.2	-37,848.0	-98.9	
Ingresos Diversos		2,311.8		2,311.8	9,480.0	3.9	7,168.2	310.1	
SUBTOTAL	202,069.0	94,572.1	29,302.7	267,338.4	230,726.4	95.0	-36,612.0	-13.7	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	12,239.3			12,239.3	12,239.3	5.0			
TOTAL	214,308.3	94,572.1	29,302.7	279,577.7	242,965.7	100.0	-36,612.0	-13.1	

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

Los ingresos que recaudó la UTN, ascienden a 242,965.7 miles de pesos, importe inferior al presupuesto modificado en 36,612.0 miles de pesos; durante el ejercicio 2017 se recaudó por concepto de subsidio 220,507.8 miles de pesos, los cuales representan el 90.8 por ciento del total del ingreso.

La Universidad tenía previsto recaudar 26,114.5 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del “Convenio de Colaboración Administrativa para la Recaudación de los Ingresos Percibidos por las Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México”, los ingresos obtenidos por este concepto se integran al subsidio estatal.

Del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se autorizaron 12,239.3 miles de pesos mismos que se recaudaron en su totalidad, otorgados para el mantenimiento general de la Universidad.

**INGRESOS RECAUDADOS**

Ingresos Recaudados					
(Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2013	2014	2015	2016	2017
INGRESOS DE GESTIÓN	14,260.5				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	14,260.5				
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	151,299.4	189,431.9	175,969.1	220,520.7	220,507.8
Subsidio	151,299.4	189,431.9	175,969.1	220,520.7	220,507.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	52,048.7	36,813.3	64,749.7	54,070.2	10,218.6
Ingresos Financieros	219.3	8.0	372.4	282.8	327.6
Disponibilidades Financieras	14,991.4	8,756.2			
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	10,786.2	22,173.0	46,269.3	34,441.6	
Pasivos que se Generen como Resultado de Erogaciones que se Devengan en el Ejercicio Fiscal pero que queden Pendientes de Liquidar al Cierre del mismo					411.0
Ingresos Diversos	26,051.8	5,876.1	18,108.0	19,345.8	9,480.0
SUBTOTAL	217,608.6	226,245.2	240,718.8	274,590.9	230,726.4
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				4,231.1	12,239.3
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				4,231.1	12,239.3
TOTAL	217,608.6	226,245.2	240,718.8	278,822.0	242,965.7

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



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

**EGRESOS POR CAPÍTULO**

Egresos por Capítulo								
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	178,762.0	25,833.6	10,990.9	193,604.7	166,614.3	66.6	-26,990.4	-13.9
Materiales y Suministros	5,031.9	3,927.5	3,088.9	5,870.5	5,834.3	2.3	-36.2	-0.6
Servicios Generales	15,525.1	13,302.8	1,509.7	27,318.2	25,025.3	10.0	-2,292.9	-8.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,750.0	2,286.0	2,750.0	2,286.0	2,286.0	0.9		
Deuda Pública		38,259.0		38,259.0	38,198.4	15.3	-60.6	-0.2
SUBTOTAL	202,069.0	83,608.9	18,339.5	267,338.4	237,958.3	95.1	-29,380.1	-11.0
INVERSIÓN PÚBLICA	12,239.3			12,239.3	12,239.3	4.9		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	12,239.3			12,239.3	12,239.3	4.9		
TOTAL	214,308.3	83,608.9	18,339.5	279,577.7	250,197.6	100.0	-29,380.1	-10.5

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

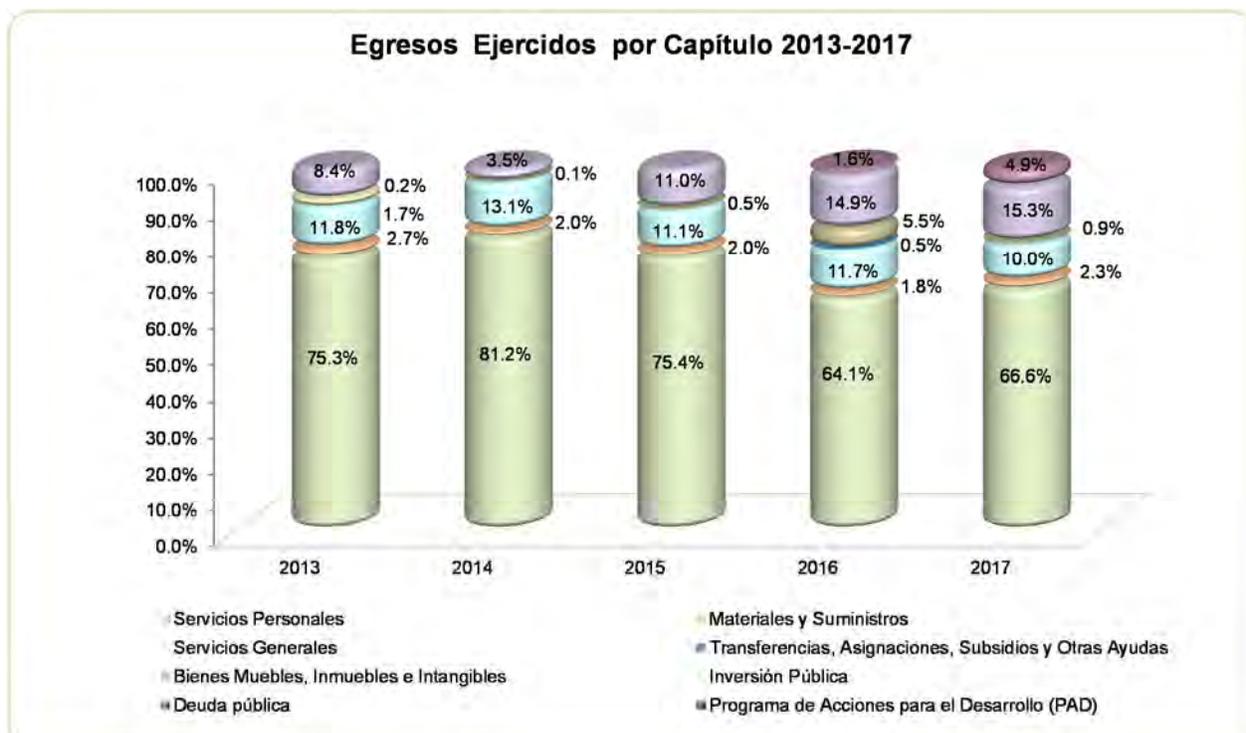
La UTN mostró un presupuesto previsto por 214,308.3 miles de pesos y ampliaciones netas por 65,269.4 miles de pesos, presentando un presupuesto modificado de 279,577.7 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 250,197.6 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 166,614.3 miles de pesos y deuda pública con 38,198.4 miles de pesos que representan el 66.6 y el 15.3 por ciento del total ejercido, respectivamente.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2013	2014	2015	2016	2017
Servicios Personales	147,751.5	151,597.1	158,159.8	166,673.1	166,614.3
Materiales y Suministros	5,361.3	3,827.3	4,105.0	4,575.2	5,834.3
Servicios Generales	23,091.9	24,542.2	23,328.1	30,439.4	25,025.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				1,200.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	347.1	203.0	963.0	14,186.2	2,286.0
Inversión Pública	3,300.0				
Deuda Pública	16,447.7	6,563.5	23,121.4	38,869.0	38,198.4
SUBTOTAL	196,299.5	186,733.1	209,677.3	255,942.9	237,958.3
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)				4,231.1	12,239.3
TOTAL	196,299.5	186,733.1	209,677.3	260,174.0	250,197.6

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



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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos								
Clasificación Económica (por tipo de gasto)								
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gasto Corriente	199,319.0	27,474.4	226,793.4	212.5	197,261.4	197,473.9	-29,319.5	-12.9
Gasto Capital	14,989.3	-464.0	14,525.3		14,525.3	14,525.3		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		38,259.0	38,259.0		38,198.4	38,198.4	-60.6	-0.2
Total	214,308.3	65,269.4	279,577.7	212.5	249,985.1	250,197.6	-29,380.1	-10.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
 1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos								
Clasificación Administrativa								
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017								
(Miles de Pesos)								
CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	214,308.3	65,269.4	279,577.7	212.5	249,985.1	250,197.6	-29,380.1	-10.5
Total	214,308.3	65,269.4	279,577.7	212.5	249,985.1	250,197.6	-29,380.1	-10.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
 1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.



CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

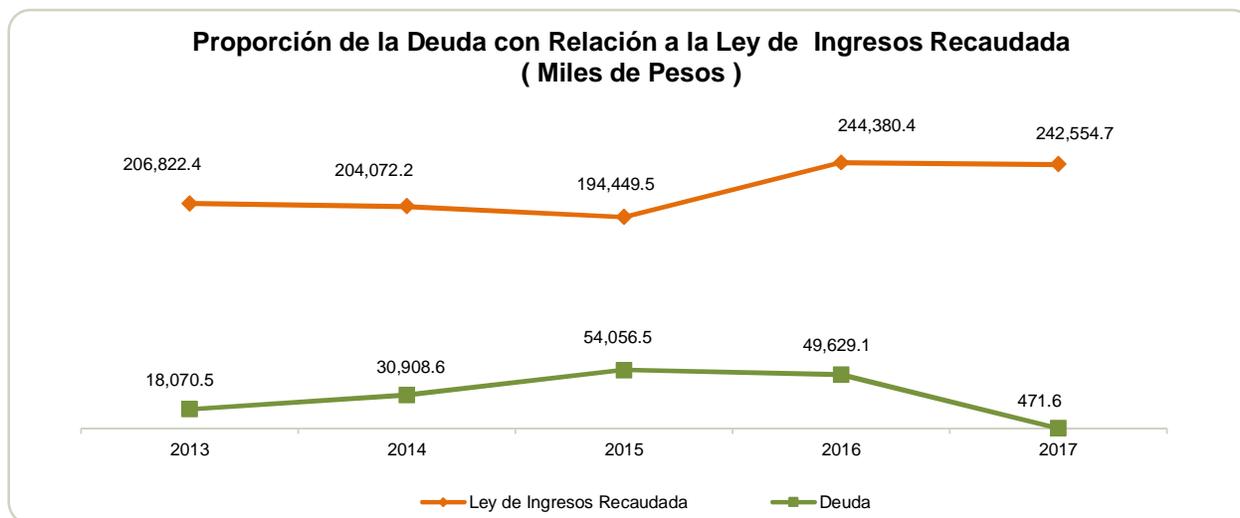
Concepto	Egresos					Variación Ejercido - Modificado		
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido ¹	Absoluta	%
Gobierno	1,803.4		1,803.4		1,803.4	1,803.4		
Coordinación de la Política de Gobierno	1,803.4		1,803.4		1,803.4	1,803.4		
Desarrollo Social	212,504.9	27,010.4	239,515.3	212.5	209,983.3	210,195.8	-29,319.5	-12.2
Educación	212,504.9	27,010.4	239,515.3	212.5	209,983.3	210,195.8	-29,319.5	-12.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		38,259.0	38,259.0		38,198.4	38,198.4	-60.6	-0.2
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		38,259.0	38,259.0		38,198.4	38,198.4	-60.6	-0.2
Total del Gasto	214,308.3	65,269.4	279,577.7	212.5	249,985.1	250,197.6	-29,380.1	-10.5

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	206,822.4	204,072.2	194,449.5	244,380.4	242,554.7
Deuda	18,070.5	30,908.6	54,056.5	49,629.1	471.6
%	8.7	15.1	27.8	20.3	0.2

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



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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas							
Al 31 de Diciembre de 2017							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2016	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2017	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2017	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	36						
Personal Académico	388	388	201	212	377	-11	-2.8
Personal Administrativo	104	140	22	20	142	2	1.4
T O T A L	528	528	223	232	519	-9	-1.7

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

La Universidad, cuenta al inicio del ejercicio 2017 con 528 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal, el organismo concluye el periodo con 519 plazas, presentando una disminución de 9 plazas.



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Situación Financiera							
Al 31 de Diciembre de 2017							
(Miles de Pesos)							
C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN	C U E N T A	2017	2016	VARIACIÓN
ACTIVO				PASIVO			
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	1,808.6	4,837.4	-3,028.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	471.6	49,629.1	-49,157.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	16,338.1	34,581.0	-18,242.9				
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	18,146.7	39,418.4	-21,271.7	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	471.6	49,629.1	-49,157.5
NO CIRCULANTE				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	482,722.6	480,392.6	2,330.0	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Bienes Muebles	222,023.5	223,579.8	-1,556.3	Aportaciones	139,426.1	139,426.1	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-491,276.2	-489,950.3	-1,325.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	139,426.1	139,426.1	
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	213,469.9	214,022.1	-552.2	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
				Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	27,333.6	30,215.2	-2,881.6
				Resultado de Ejercicios Anteriores	-254,574.1	-284,789.3	30,215.2
				Revalúos	318,959.4	318,959.4	
				TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	91,718.9	64,385.3	27,333.6
TOTAL ACTIVO	231,616.6	253,440.5	-21,823.9	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	231,145.0	203,811.4	-21,823.9
				TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	231,616.6	253,440.5	-21,823.9

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 1,808.6 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer S.A.	1,802.1
Banorte S.A.	6.5
T O T A L	1,808.6



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 16,338.1 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar	1,647.2
Inversiones Financieras de Corto Plazo	14,688.5
Deudores Diversos	2.4
T O T A L	16,338.1

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2017 es de 482,722.6 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	120,325.8
Edificios	351,340.1
Construcciones en Proceso	11,056.7
T O T A L	482,722.6

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo por 222,023.5 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y equipo de administración	10,491.8
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	16,281.2
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	44,340.1
Vehículos y equipo de transporte	5,912.3
Maquinaria, otros equipos y herramientas	12,089.4
Colecciones, obras de arte y objetos valores	2,966.7
Otros bienes muebles	129,942.0
T O T A L	222,023.5

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La entidad cumplió con los porcentajes de depreciación de los bienes muebles y su registro de acuerdo a la normatividad aplicable, presentando una depreciación acumulada de 491,276.2 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 471.6 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	334.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	137.6
T O T A L	471.6

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Estado de Actividades		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	232,523.0	224,711.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	232,523.0	224,711.9
Ingresos Financieros	327.6	282.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	9,480.0	19,345.8
Otros Ingresos y Beneficios	9,807.6	19,628.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	242,330.6	244,340.4
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	166,614.3	166,673.1
Materiales y Suministros	5,834.3	4,575.2
Servicios Generales	25,025.3	30,439.4
Gastos de Funcionamiento	197,473.9	201,687.7
Ayudas Sociales		1,200.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		1,200.0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,449.4	6,078.0
Otros Gastos	53.2	5,052.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	5,502.6	11,130.2
Inversión Pública no Capitalizable	12,020.5	107.3
Inversión Pública	12,020.5	107.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	214,997.0	214,125.2
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	27,333.6	30,215.2

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 2017 (Miles de Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	139,426.1				139,426.1
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016	139,426.1				139,426.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			30,215.2		30,215.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-284,789.3			-284,789.3
Revalúos				318,959.4	318,959.4
Reservas					
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016		-284,789.3	30,215.2	318,959.4	64,385.3
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	139,426.1	-284,789.3	30,215.2	318,959.4	203,811.4
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			27,333.6		27,333.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		30,215.2	-30,215.2		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		30,215.2	-2,881.6		27,333.6
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	139,426.1	-254,574.1	27,333.6	318,959.4	231,145.0

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Miles de Pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	3,028.8	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,242.9	
Otros Activos Circulantes		
Total Activo Circulante	21,271.7	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,330.0
Bienes Muebles	1,556.3	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,325.9	
Total Activo No Circulante	2,882.2	2,330.0
Total Activo	24,153.9	2,330.0
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		49,157.5
Pasivo Circulante		49,157.5
Total Pasivo		49,157.5
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		2,881.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	30,215.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	30,215.2	2,881.6
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	30,215.2	2,881.6

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 2017		
(Miles de Pesos)		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	327.6	282.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	232,523.0	224,711.9
Otros Orígenes de Operación	9,480.0	19,345.8
Total Origen	242,330.6	244,340.4
Aplicación		
Servicios Personales	166,614.3	166,673.1
Materiales y Suministros	5,834.3	4,575.2
Servicios Generales	25,025.3	30,439.4
Ayudas Sociales		1,200.0
Otras Aplicaciones de Operación	17,523.1	11,237.5
Total Aplicación	214,997.0	214,125.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	27,333.6	30,215.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	2,882.2	6,078.0
Otros Orígenes de Inversión	18,242.9	3.6
Total Origen	21,125.1	6,081.6
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,330.0	4,191.2
Bienes Muebles		14,078.9
Otras Aplicaciones de Inversión		28,618.0
Total Aplicación	2,330.0	46,888.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	18,795.1	-40,806.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Total Origen		
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	49,157.5	4,427.4
Total Aplicación	49,157.5	4,427.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-49,157.5	-4,427.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-3,028.8	-15,018.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,837.4	19,856.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	1,808.6	4,837.4

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

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Estado Analítico del Activo					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017					
(Miles de Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	4,837.4	515,413.7	518,442.5	1,808.6	-3,028.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	34,581.0	159,278.0	177,520.9	16,338.1	-18,242.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		6,957.5	6,957.5		
Total Activo Circulante	39,418.4	681,649.2	702,920.9	18,146.7	-21,271.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	480,392.6	6,249.5	3,919.5	482,722.6	2,330.0
Bienes Muebles	223,579.8	2,614.9	4,171.2	222,023.5	-1,556.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-489,950.3	4,123.5	5,449.4	-491,276.2	-1,325.9
Total Activo No Circulante	214,022.1	12,987.9	13,540.1	213,469.9	-552.2
TOTAL DEL ACTIVO	253,440.5	694,637.1	716,461.0	231,616.6	-21,823.9

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 2017				
(Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			49,629.1	471.6
Total de Deuda y Otros Pasivos			49,629.1	471.6

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

**CAPITAL DE TRABAJO**

Capital de Trabajo	
Al 31 de Diciembre de 2017	
(Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	18,146.7
Total Pasivo Circulante	471.6
CAPITAL DE TRABAJO	17,675.1

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 17,675.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.



OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2017

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2017, estuvo a cargo del despacho Segura y Sánchez Contadores y Auditores, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2017, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar estuvo a cargo del despacho JP Asesores Fiscales y Contadores, S.C., quien no determinó observaciones.



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

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN)

Conceptos / Documentos	Cumplió	Comentarios
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Si	
2. Publica para consulta de la población en general las Cuentas Públicas	Si	
3. Información contable	Si	
4. Información presupuestaria	Si	
5. Información programática	Si	
6. Aportaciones federales - educación	Si	
7. Aportaciones federales - salud	N/A	
8. Destino del gasto federalizado y reintegro	Si	
9. Iniciativa de la Ley de Ingresos	Si	
10. Proyecto del Presupuesto de Egresos	Si	
11. Difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	Si	
12. Estructura del calendario de ingresos base mensual	Si	
13. Estructura del calendario de egresos base mensual	Si	
14. Obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales	Si	
15. Pagos por ayudas y subsidios	Si	
16. Programas en que concurren recursos federales	Si	
17. Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. http://www.utn.edu.mx/acerca_de_la_utn/finanzas.html

CUMPLIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA.

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN)		
Guía para el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera	Cumplió	Comentarios
Formato 1 "Estado de Situación Financiera Detallado-LDF"	Si	
Formato 2 "Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF"	Si	
Formato 3 "Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF"	Si	
Formato 4 "Balance Presupuestario Sostenible-LDF"	Si	
Formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF"	Si	
Formato 6 a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación por Objeto del Gasto)	Si	
Formato 6 b) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Administrativa)	Si	
Formato 6 c) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación Funcional)	Si	
Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México. http://www.utn.edu.mx/acerca_de_la_utn/finanzas.html



Considerando las disposiciones contenidas en la Ley y los documentos emitidos para su cumplimiento, así como al análisis de los formatos presentados en la Cuenta Pública y la información financiera proporcionada por la **Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl**, se determinan los siguientes resultados:

Balance Presupuestario de Recursos Disponibles

Balance Presupuestario de Ingresos Disponible	Importes (Miles de pesos)	Resultado
Ingresos de Libre Disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto	230,965.7	
Menos		- 7,231.9
Gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos con excepción de la amortización de la deuda	<u>238,197.6</u>	

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

La entidad presenta un **Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo**, ya que los ingresos de libre disposición incluidos en la Ley de Ingresos más el financiamiento neto son menores al gasto no etiquetado considerado en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

Sistema de Alertas

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{471.6}{230,554.7}$	0.2%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo primero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.



Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición $= \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	$\frac{38,198.4}{230,554.7}$	16.6%	Alto

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

El indicador del Artículo 44 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango alto**, de conformidad con el artículo segundo del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Indicador	Importes (Miles de pesos)	Resultado	Rango
Indicador de Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{471.6}{242,965.7}$	0.2%	Bajo

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

El indicador del Artículo 44 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, muestra que el organismo se encuentra en un **rango bajo**, de conformidad con el artículo tercero del acuerdo en el que se dan a conocer los valores que determinan los límites de los rangos.

Con los porcentajes obtenidos en los tres indicadores la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl presentaría un **nivel de endeudamiento en observación** de acuerdo al artículo 14 fracción II inciso a del Reglamento del Sistema de Alertas y de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Disciplina Financiera tendrá **un techo de financiamiento neto el equivalente al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición**.

Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento de la LDF				
Ingreso Recaudado 2017 (Miles de pesos)	Importe Ejercido en ADEFAS 2017	Porcentaje	Artículo 12 y Séptimo Transitorio	Cumple
242,965.7	38,198.4	15.7%	5.0%	No

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: El importe ejercido en ADEFAS corresponde al Estado de Egresos por Capítulo.

En lo relacionado a los recursos estimados para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, con las cifras presentadas en el ejercicio 2017 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.

Servicios Personales

Análisis de Servicios Personales en Cumplimiento de la LDF					
Importe Ejercido 2016 (Miles de pesos)	Importe Ejercido 2017	Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso a	Cumple
166,673.1	166,614.3	- 58.8		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 ejercidos en el Capítulo de Servicios Personales durante los ejercicios 2016 y 2017, 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.



Considerando que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público es la autoridad facultada para efectuar las evaluaciones de los Entes Públicos, el análisis realizado por el OSFEM tiene como objetivo mostrar un panorama general en cuanto al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, así como contar con resultados preliminares que sirvan como apoyo para la toma de decisiones e implementar acciones preventivas para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

**HALLAZGOS****CUENTA PÚBLICA**

NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA						
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO								
1	<p>Se presentó una diferencia de 224.1 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la conciliación de subsidio: Gasto Corriente y Programa de Inversión con Contaduría General Gubernamental.</p> <p>Cuentas por Pagar al GEM</p> <table> <tr> <td>Saldo s/ conciliación</td> <td>12,239.3 miles de pesos</td> </tr> <tr> <td>Saldo s/ balanza</td> <td>12,015.2 miles de pesos</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>224.1 miles de pesos</td> </tr> </table>	Saldo s/ conciliación	12,239.3 miles de pesos	Saldo s/ balanza	12,015.2 miles de pesos	Diferencia	224.1 miles de pesos	<p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>
Saldo s/ conciliación	12,239.3 miles de pesos							
Saldo s/ balanza	12,015.2 miles de pesos							
Diferencia	224.1 miles de pesos							
CUENTA DE ACTIVO								
2	<p>El organismo refleja construcciones en proceso, que durante el ejercicio 2017 no presenta movimientos.</p>	<p>Política de Registro para Anticipo a Proveedores y Contratistas contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p> <p>Revelación Suficiente.</p> <p>Importancia Relativa.</p>						
INGRESOS								
3	<p>Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 11,370.1 miles de pesos.</p>	<p>Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 37 Fracción II y 85 Fracción III.</p> <p>Código Financiero del Estado de México y Municipios Artículos 342, 343 y 344.</p> <p>Política de Registro para los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores contenida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</p>						



NÚM	HALLAZGO	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
LEY DE INGRESOS PRESUPUESTO DE EGRESOS		
4	El Estado Comparativo de Ingresos y Egresos muestra insuficiencia presupuestal por 7,231.9 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados son menores a los egresos ejercidos.	Ley General de Contabilidad Gubernamental artículos 16, 21, 22, 34, 38. Ley de Coordinación Fiscal artículo 49 fracciones III y IV. Código Financiero del Estado de México y Municipios artículos 305, 307, 342 y 344 párrafo primero. 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. Revelación Suficiente. Importancia Relativa.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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 2017 a la H. Legislatura del Estado de México.