



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
DE NEZAHUALCÓYOTL

UTN



CONTENIDO

Presentación	375
Análisis de Cumplimiento Financiero	379
Resultados de la Fiscalización	429

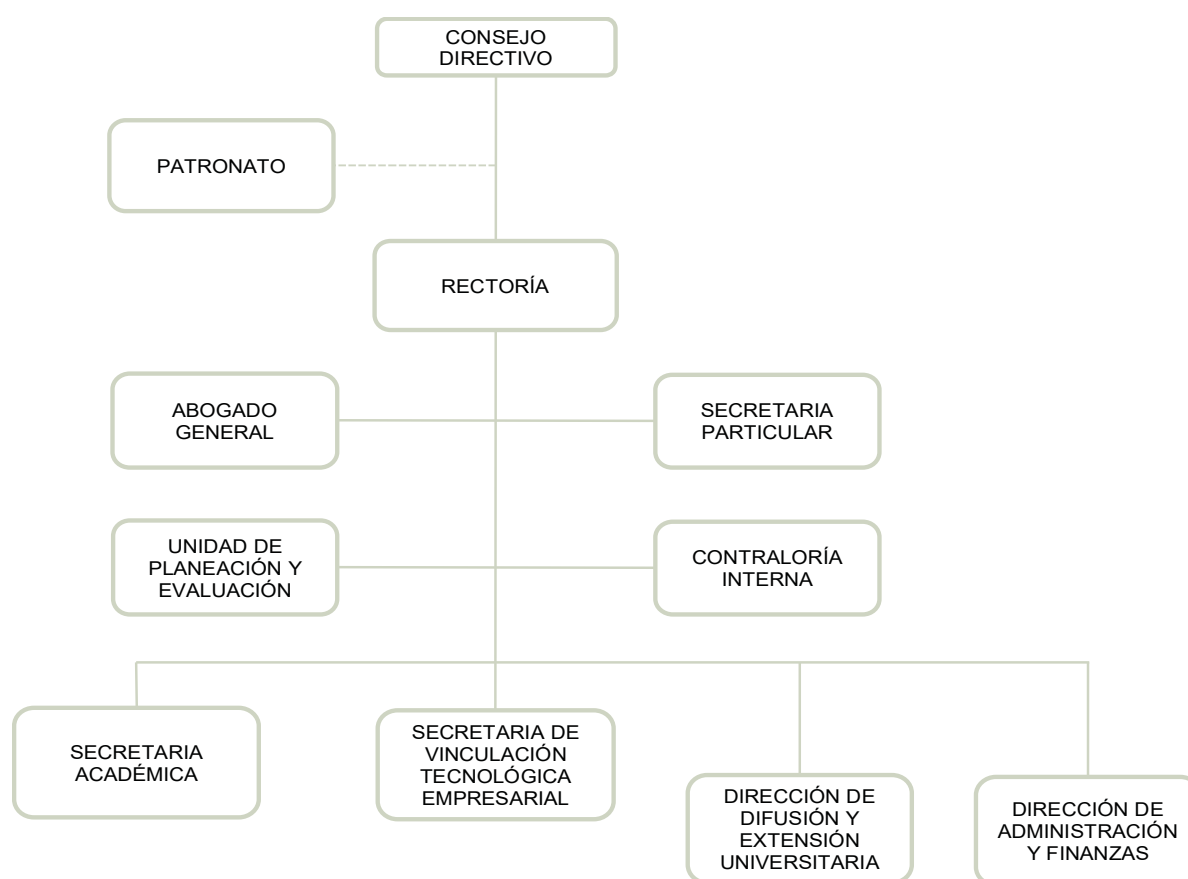


PRESENTACIÓN

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



UTN



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 Matrícula	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 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			86.84

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

SEMAFORIZACIÓN

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



UTN



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 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							
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

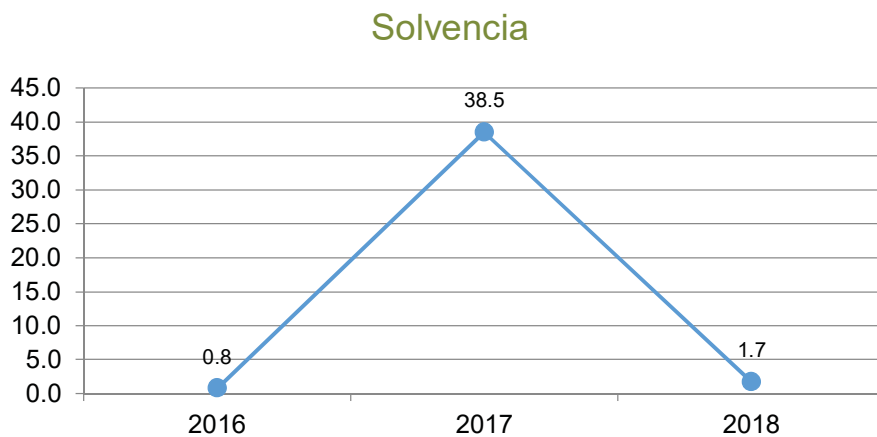
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.



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.

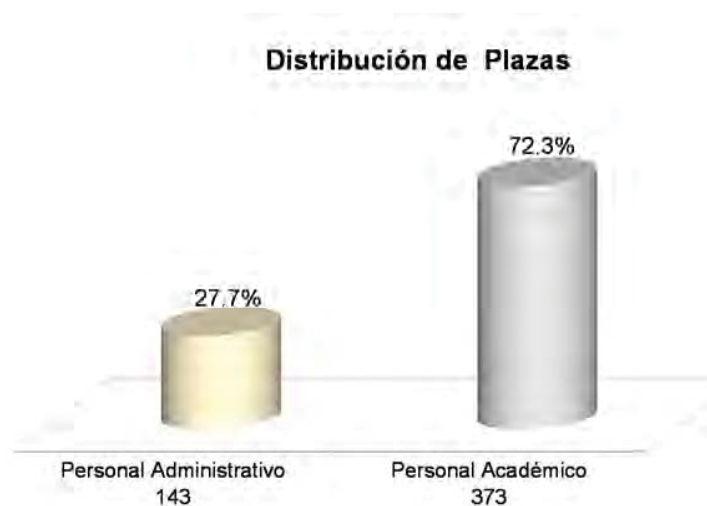
De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de ejercicios anteriores, se identificó que durante el ejercicio 2018 el Organismo realizó ajustes a la cuenta contable por 885.8 miles de pesos los cuales no presentan la autorización del Consejo Directivo ni la autorización de la Secretaría 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		
Total de Egreso Aprobado	231,824.7	231,824.7	0.0

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

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

EQUILIBRIO PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Estados Presupuestales 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		
			2,750.0		Recursos Federales	10-sep-18
		17,641.9			Ingresos Propios	17-may-18
		113.2			Ingresos Propios	03-ago-18
		79.4			Recursos Federales	13-dic-18
		1,692.3			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.

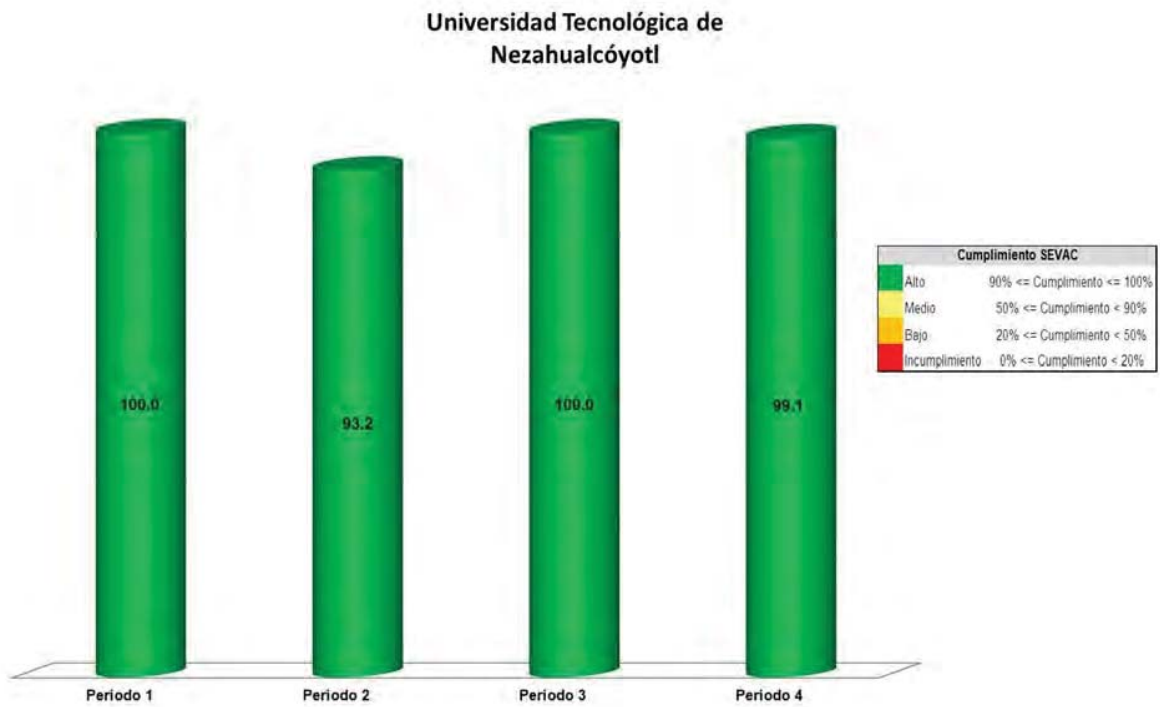
Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

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.



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 $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 1$	- 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 $\frac{\text{Servicio de la Deuda y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	- 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 - 3,197.8 281,155.0	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

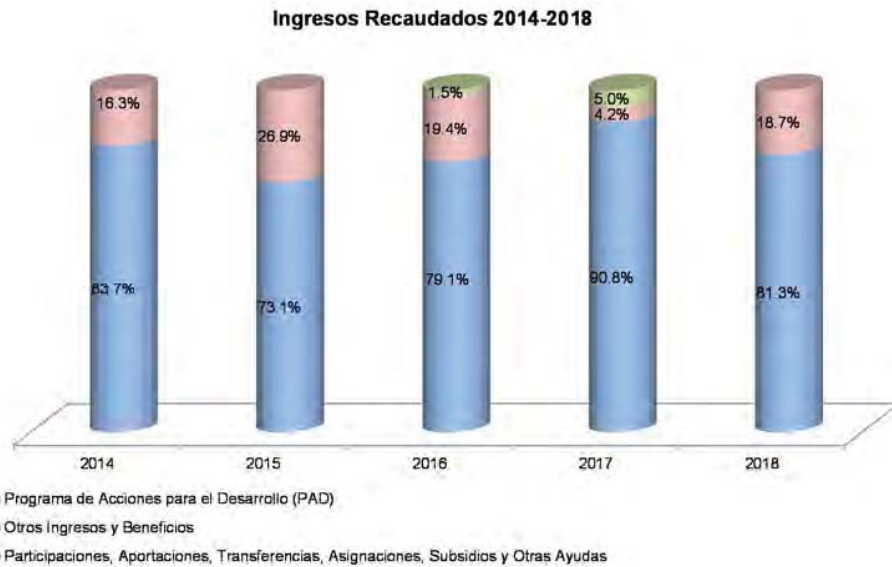
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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)			4,231.1	12,239.3	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)					
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.

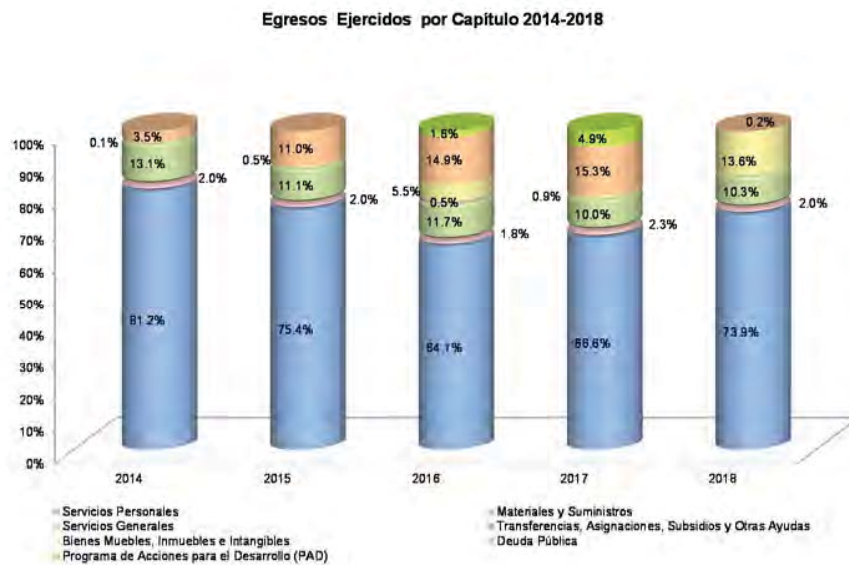
Una vez realizado el análisis de los egresos por capítulo, se ejercieron 227,397.2 miles de pesos, de un presupuesto modificado por 250,783.2 miles de pesos; el cual presenta ampliaciones presupuestales netas por un importe de 18,958.5 miles de pesos.

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 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	Absoluta 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

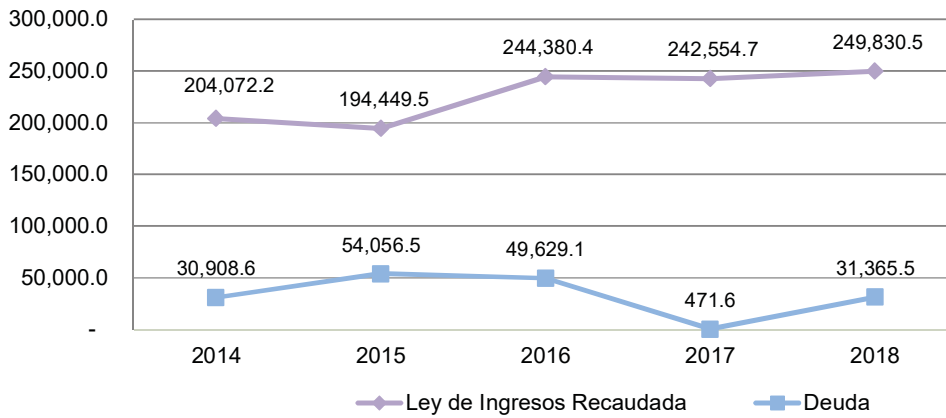
Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	204,072.2	194,449.5	244,380.4	242,554.7	249,830.5
Deuda	30,908.6	54,056.5	49,629.1	471.6	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 EFECTIVO 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.



UTN



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.