# ÍNDICE


| | |
|---|---|
| TESVB | 3 |
| TESVG | 41 |
| UDEM | 77 |
| UIEM | 113 |
| UMB | 149 |
| UNEVE | 185 |
| UNEVT | 225 |
| UPT | 261 |
| UPTEX | 297 |
| UPVM | 337 |
| UPVT | 373 |
| UTFV | 411 |
| UTN | 447 |
| UTSEM | 485 |
| UTT | 519 |
| UTVT | 559 |

# Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo

# (TESVB)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 7

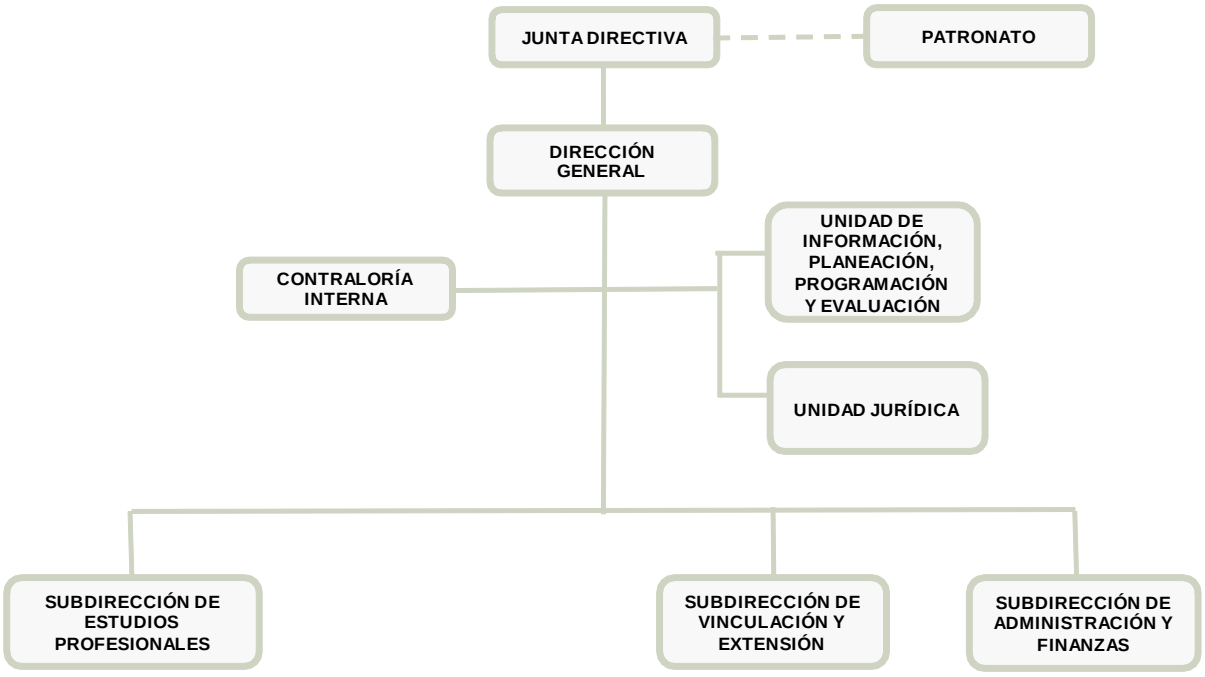
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 11

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 35

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo es un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 51 el 9 de septiembre de 1999.




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

## OBJETIVO

Los objetivos generales son los siguientes: formar profesionales docentes e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con capacidad crítica y analítica en la solución de problemas; realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento; colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad; promover la cultura regional, estatal, nacional y mundial

## FORMA DE GOBIERNO

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

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

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2013, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las "Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados", emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo, para que éste dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado "Resultado de la fiscalización".

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

## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

**COMPARATIVO DE INGRESOS**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

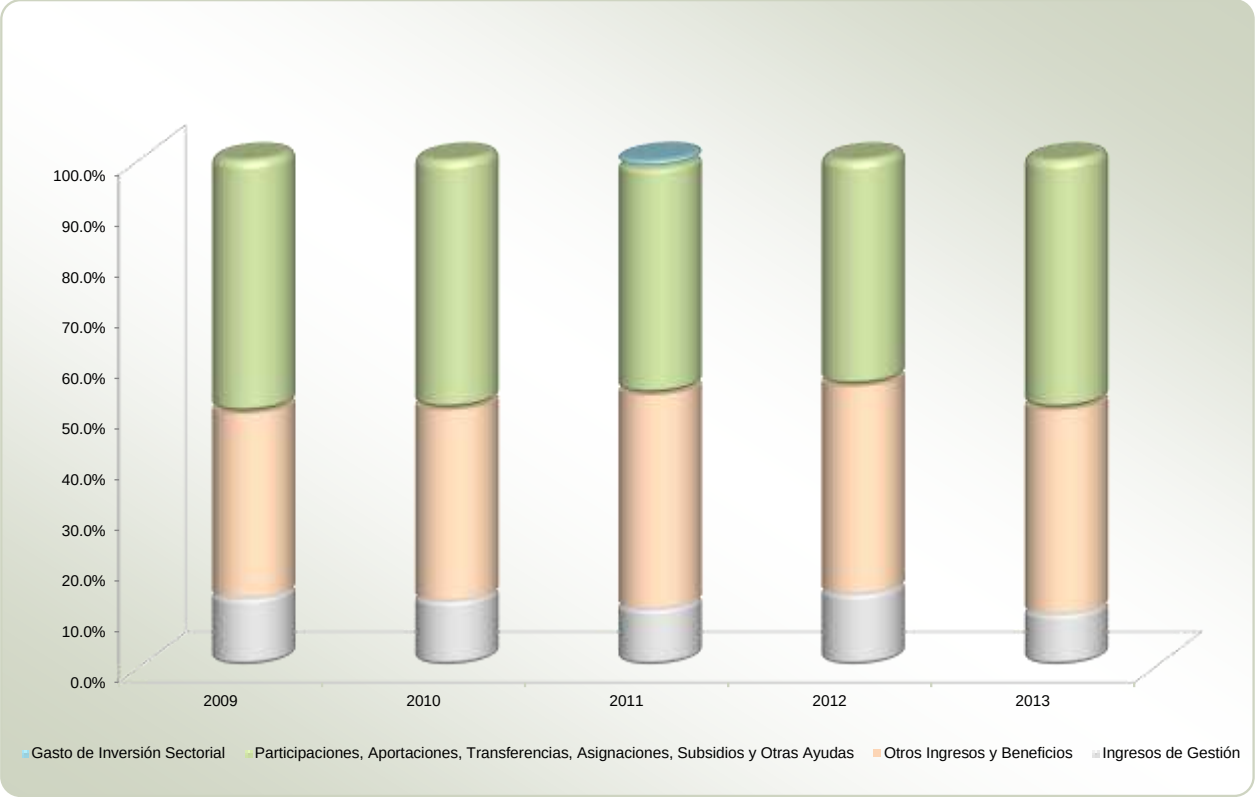
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **4,457.2** | **5,898.7** | **34.0** | **10,321.9** | **9,983.2** | **10.8** | **-338.7** | **-3.3** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 4,457.2 | 5,898.7 | 34.0 | 10,321.9 | 9,983.2 | 10.8 | -338.7 | -3.3 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **34,173.4** | **7,052.5** | | **41,225.9** | **45,659.1** | **49.3** | **4,433.2** | **10.8** |
| Subsidio | 34,173.4 | 7,052.5 | | 41,225.9 | 45,659.1 | 49.3 | 4,433.2 | 10.8 |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | | **31,313.0** | | **31,313.0** | **36,965.6** | **39.9** | **5,652.6** | **18.1** |
| Ingresos Financieros | | | | | 1,015.4 | 1.1 | 1,015.4 | |
| Disponibilidades Financieras | | 12,336.4 | | 12,336.4 | 12,336.4 | 13.3 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 23,613.8 | 25.5 | 23,613.8 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 18,976.6 | | 18,976.6 | | | -18,976.6 | -100.0 |
| **TOTAL** | **38,630.6** | **44,264.2** | **34.0** | **82,860.8** | **92,607.9** | **100.0** | **9,747.1** | **11.8** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **7,677.9** | **6,870.6** | **7,592.1** | **10,496.0** | **9,983.2** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 7,677.9 | 6,870.6 | 7,592.1 | 10,496.0 | 9,983.2 |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | **19,938.3** | **19,070.4** | **27,026.4** | **28,977.0** | **36,965.6** |
| Ingresos Financieros | 904.7 | 612.7 | 970.1 | 721.7 | 1,015.4 |
| Disponibilidades Financieras | | | 12,930.1 | 13,533.3 | 12,336.4 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | 13,126.2 | 14,670.2 | 23,613.8 |
| Ingresos Diversos | 19,033.6 | 18,457.7 | | 51.8 | |
| **SUBTOTAL** | **27,616.2** | **25,941.0** | **34,618.5** | **39,473.0** | **46,948.8** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **27,669.0** | **25,266.9** | **29,112.4** | **31,847.8** | **45,659.1** |
| Subsidio | 27,669.0 | 25,266.9 | 29,112.4 | 31,847.8 | 45,659.1 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | | | **937.5** | | |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | | | 937.5 | | |
| **TOTAL** | **55,285.2** | **51,207.9** | **64,668.4** | **71,320.8** | **92,607.9** |

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




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

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

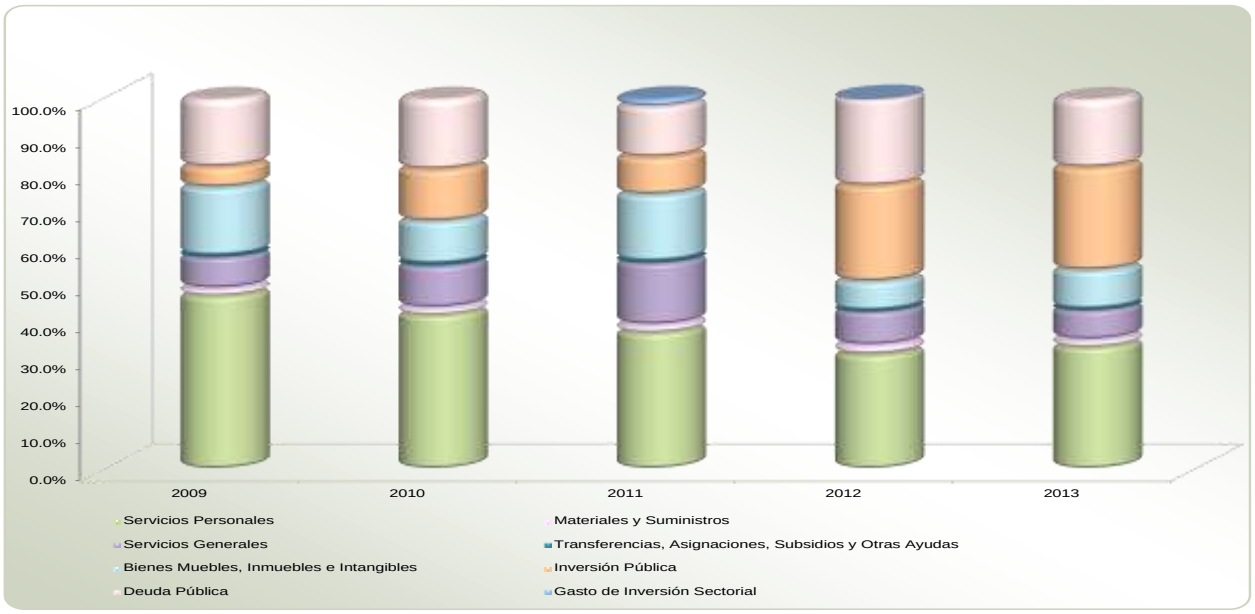
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 27,713.0 | 2,420.1 | 1,062.1 | 29,071.0 | 22,568.9 | 32.9 | -6,502.1 | -22.4 |
| Materiales y Suministros | 1,546.7 | 296.1 | 296.1 | 1,546.7 | 1,398.0 | 2.0 | -148.7 | -9.6 |
| Servicios Generales | 5,132.8 | 2,415.4 | 1,165.8 | 6,382.4 | 5,565.4 | 8.1 | -817.0 | -12.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 100.2 | 403.3 | 46.9 | 456.6 | 92.3 | 0.1 | -364.3 | -79.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4,137.9 | 5,981.5 | 2,707.0 | 7,412.4 | 7,230.8 | 10.5 | -181.6 | -2.4 |
| Inversión Pública | | 19,015.1 | | 19,015.1 | 19,015.1 | 27.7 | | |
| Deuda Pública | | 18,976.6 | | 18,976.6 | 12,684.7 | 18.5 | -6,291.9 | -33.2 |
| **TOTAL** | **38,630.6** | **49,508.1** | **5,277.9** | **82,860.8** | **68,555.2** | **100.0** | **-14,305.6** | **-17.3** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 18,309.5 | 15,779.0 | 16,442.4 | 17,827.0 | 22,568.9 |
| Materiales y Suministros | 801.7 | 724.2 | 927.0 | 1,455.3 | 1,398.0 |
| Servicios Generales | 3,383.8 | 4,307.4 | 7,504.7 | 5,279.1 | 5,565.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 92.2 | 154.2 | 143.1 | 59.5 | 92.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 7,213.4 | 4,373.3 | 8,055.0 | 4,549.5 | 7,230.8 |
| Inversión Pública | 2,202.1 | 5,300.0 | 4,500.0 | 14,900.0 | 19,015.1 |
| Deuda Pública | 7,214.7 | 7,255.8 | 6,159.5 | 13,605.9 | 12,684.7 |
| **SUBTOTAL** | **39,217.4** | **37,893.9** | **43,731.7** | **57,676.3** | **68,555.2** |
| Gasto de Inversión Sectorial | | | 937.5 | | |
| **TOTAL** | **39,217.4** | **37,893.9** | **44,669.2** | **57,676.3** | **68,555.2** |

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



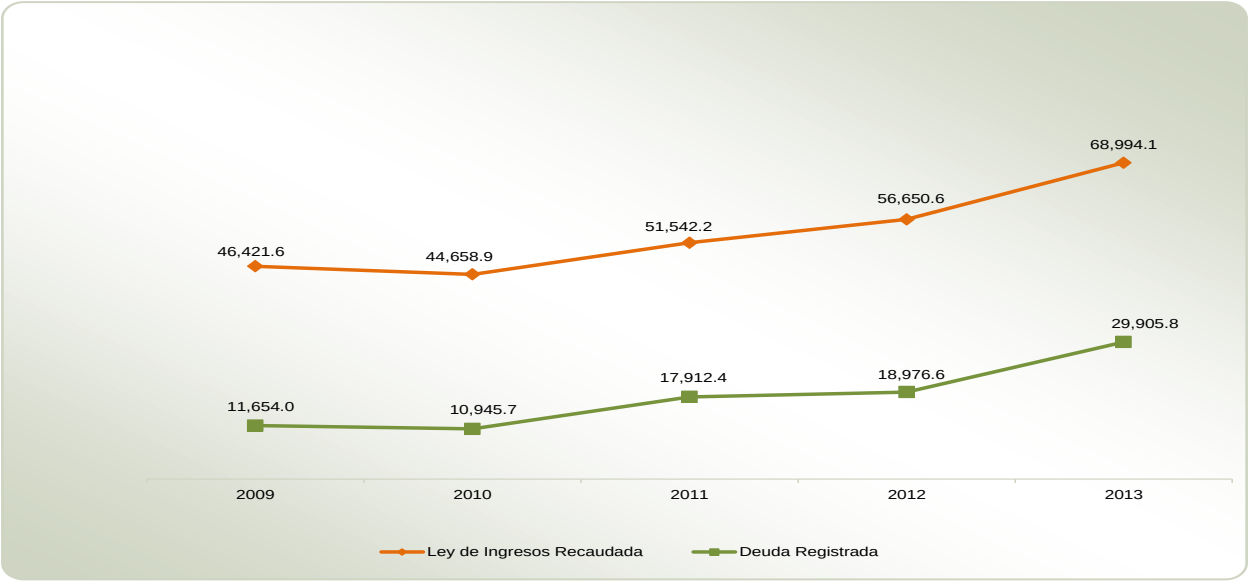

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 46,421.6 | 44,658.9 | 51,542.2 | 56,650.6 | 68,994.1 |
| Deuda Registrada | 11,654.0 | 10,945.7 | 17,912.4 | 18,976.6 | 29,905.8 |
| **%** | **25.1** | **24.5** | **34.8** | **33.5** | **43.3** |

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

En el cuadro anterior se considera Ley de Ingresos Recaudada el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



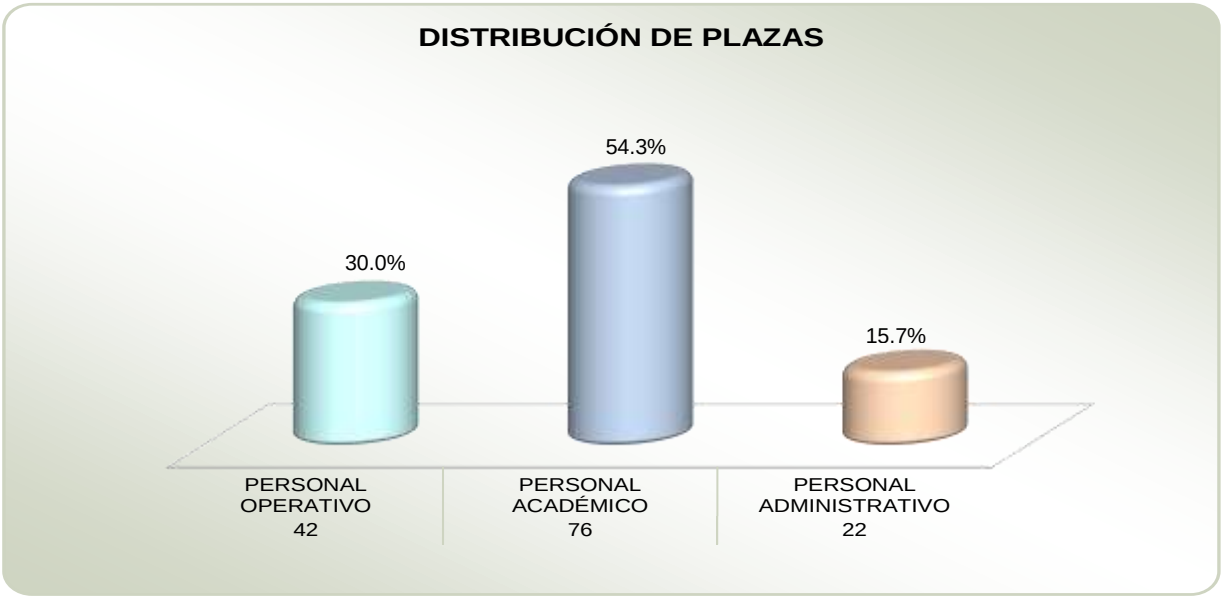

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 29 | 14 | 1 | 42 | 13 | 44.8 |
| Personal Académico | 69 | 21 | 14 | 76 | 7 | 10.1 |
| Personal Administrativo | 17 | 6 | 1 | 22 | 5 | 29.4 |
| **T O T A L** | **115** | **41** | **16** | **140** | **25** | **21.7** |

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

Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 115 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 107 plazas, determinando una diferencia de 8 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.




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

# EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

| EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | ESTATALES | FEDERALES | TOTAL | % |
| Recursos Propios (Economías de Ejercicios Anteriores) | 19,015.1 | | 19,015.1 | 100.0 |
| **TOTAL** | **19,015.1** | | **19,015.1** | **100.0** |

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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 1,615.4 | 841.5 | 773.9 |
| | Inversiones Financieras a Corto Plazo | 38,743.8 | 26,014.7 | 12,729.1 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 3,864.0 | 3,398.9 | 465.1 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | 2,125.1 | -2,125.1 |
| | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | | 1,777.6 | -1,777.6 |
| | Bienes en Tránsito | 3,704.7 | 4,342.5 | -637.8 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **47,927.9** | **38,500.3** | **9,427.6** |
| NO CIRCULANTE | Terrenos | 5,235.9 | 5,235.8 | .1 |
| | Edificios | 29,514.3 | 29,514.2 | .1 |
| | Construcciones en Proceso | 43,715.1 | 22,922.4 | 20,792.7 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 14,594.8 | 26,724.1 | -12,129.3 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 15,810.2 | | 15,810.2 |
| | Equipo de Trasporte | 1,089.1 | | 1,089.1 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -5,774.9 | -5,077.8 | -697.1 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -11,016.1 | -8,144.3 | -2,871.8 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **93,168.4** | **71,174.4** | **21,994.0** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **141,096.3** | **109,674.7** | **31,421.6** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1,462.2 | 4,961.9 | -3,499.7 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 92.8 | 79.9 | 12.9 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 28,350.8 | 13,934.8 | 14,416.0 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **29,905.8** | **18,976.6** | **10,929.2** |
| | **TOTAL PASIVO** | **29,905.8** | **18,976.6** | **10,929.2** |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | | | |
| | Aportaciones | 12,243.7 | 12,329.6 | -85.9 |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 20,578.8 | 11,746.6 | 8,832.2 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 75,946.4 | 64,199.8 | 11,746.6 |
| | Revalúo de Bienes Inmuebles | 2,400.0 | 2,400.0 | |
| | Revalúo de Bienes Muebles | 21.6 | 22.1 | -0.5 |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **111,190.5** | **90,698.1** | **20,492.4** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **141,096.3** | **109,674.7** | **31,421.6** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 9,983.2 | 8,065.1 | 1,918.1 |
| | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 45,659.1 | 31,847.8 | 13,811.3 |
| | Otros Ingresos y Beneficios | 1,015.4 | 773.5 | 241.9 |
| | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **56,657.7** | **40,686.4** | **15,971.3** |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | Servicios Personales | 22,568.9 | 17,827.0 | 4,741.9 |
| | Materiales y Suministros | 1,398.0 | 1,455.3 | -57.3 |
| | Servicios Generales | 5,565.4 | 5,279.1 | 286.3 |
| | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 92.3 | 59.5 | 32.8 |
| | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 780.2 | 57.2 | 723.0 |
| | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 5,674.1 | 4,261.7 | 1,412.4 |
| | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **36,078.9** | **28,939.8** | **7,139.1** |
| | **AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **20,578.8** | **11,746.6** | **8,832.2** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 20,578.8 |
| | Anticipo a Contratistas | 1,777.6 |
| | Bienes en Tránsito | 637.8 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | 697.0 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 2,785.3 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 12.9 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 14,416.0 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 2,125.1 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **43,030.5** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 465.1 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 4,770.0 |
| | Construcciones en Proceso | 20,792.6 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 3,499.8 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **29,527.5** |
| | **INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **13,503.0** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | REVALÚO DE BIENES MUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **12,329.6** | **11,746.6** | **64,199.8** | **2,400.0** | **22.1** | **90,698.1** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | | -11,746.6 | 11,746.6 | | | |
| Baja de Activo | -85.9 | | | | -.5 | **-86.4** |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2013 | | 20,578.8 | | | | **20,578.8** |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **12,243.7** | **20,578.8** | **75,946.4** | **2,400.0** | **21.6** | **111,190.5** |

**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<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 47,927.9 |
| Total Pasivo Circulante | 29,905.8 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **18,022.1** |

**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 18,022.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

El saldo correspondiente al efectivo disponible ascendió a 1,615.4 miles de pesos, y lo integran las instituciones bancarias Bancomer, S.A. con 1,310.5 miles de pesos y Scotiabanck Inverlat, S.A. con 304.9 mil pesos.

### INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio fiscal 2013, el saldo de esta cuenta asciende a 38,743.8 miles de pesos, importe integrado por:

**INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| Liquidable de Recursos Estatales | 1,000.0 |
| Liquidable Recursos Federales | 4,243.8 |
| Liquidable Recursos de la Maestria de Administración | 33,500.0 |
| **T O T A L** | **38,743.8** |

### CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo total de esta cuenta corresponde a las cuentas por cobrar al GEM con 3,864 miles de pesos, el cual al verificar en los anexos a los estados financieros del sector central se encuentra correspondido por éste último.

## BIENES EN TRÁNSITO

El importe por concepto de las mercancías y los bienes adquiridos que no han sido recibidas por la entidad asciende a 3,704.7 miles de pesos.

| BIENES EN TRÁNSITO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Ingenieria y desarrollo de productos didacticos S.A. DE C.V. | 289.8 |
| De Lorenzo of America Corp. S.A. DE C.V. | 274.7 |
| Recursos del programa apoyo a la calidad 2013 (PAC) | 2,152.8 |
| Licitacion IMIFE | 876.5 |
| Otros | 110.9 |
| **T O T A L** | **3,704.7** |

## CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de esta cuenta asciende a 43,715.1 miles de pesos y se integra principalmente por los convenios que celebró con el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, a efecto de realizar diversas obras.

## BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2013, el conjunto de bienes requerido por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 31,494.1 miles de pesos y se integran de la siguiente manera:

| BIENES MUEBLES<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Mobiliario y equipo de administración | 14,594.8 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 15,810.2 |
| Equipo de trasporte | 1,089.1 |
| **T O T A L** | **31,494.1** |

Al verificar el importe presentado en la conciliación de bienes SICOPA-Contabilidad, se presenta una diferencia de 3.443.1 miles de pesos entre el saldo SICOPA contra el monto reflejado en el padrón de bienes muebles por dependencia y resguardatario, incumpliendo lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental revelación financiera e importancia relativa, contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

## PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo por las obligaciones contraídas por el organismo, por concepto de compras de bienes y/o servicios; entre otros, asciende a 1,462.2 miles de pesos.

## RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta asciende a 92.8 miles de pesos y corresponde a las retenciones de ISR.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta asciende a 28,350.8 miles de pesos y se encuentra integrado de la siguiente manera:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Contratistas | 5,695.5 |
| GEM | 80.9 |
| Estimulo 2013 | 24.8 |
| Instituto Mexiquense de la Infra Estructura Fisica Educativa | 19,015.1 |
| Teléfonosde México S.A. DE C.V. | 505.2 |
| PAC | 2,152.8 |
| Licitación IMIFE | 876.5 |
| **T O T A L** | **28,350.8** |

En esta cuenta se consideran las obligaciones pendientes de pago al GEM, al cierre del ejercicio su monto asciende a 80.9 miles de pesos, el cual al verificar los anexos a los estados financieros del sector central se encuentra correspondido por este último.

## INGRESOS

Los ingresos previstos para el 2013, fueron de 38,630.6 miles de pesos recaudándose un total de 92,607.9 miles de pesos, importe integrado por: 9,983.2 miles de pesos de ingresos por venta de bienes y servicios, subsidio por 45,659.1 miles de pesos y 36,965.6 miles de pesos de otro ingresos y beneficios.

Dentro del rubro de otros ingresos y beneficios, 23,613.8 miles de pesos corresponden a pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

## EGRESOS

El importe ejercido en 2013, ascendió a 68,555.2 miles de pesos; entre los capítulos con mayor presupuesto ejercido son: servicios personales con 22,568.9 miles de pesos, inversión pública con 19,015.1 miles de pesos y deuda pública con 12,684.7 miles de pesos.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho Apaez Melchor, Otero y Cía., S.C., que no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | Si | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 4. Realiza los registros contables con base acumulativa | Si | |
| 5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Si | |
| 6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Si | |
| 7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Si | |
| 8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros. | Si | |
| 9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos. | Si | |
| 10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Si | |
| 11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Si | |

| Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo (TESVB) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | N/A | |
| 13. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | Si | |
| 14. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | N/A | |
| 15. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | N/A | |

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

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

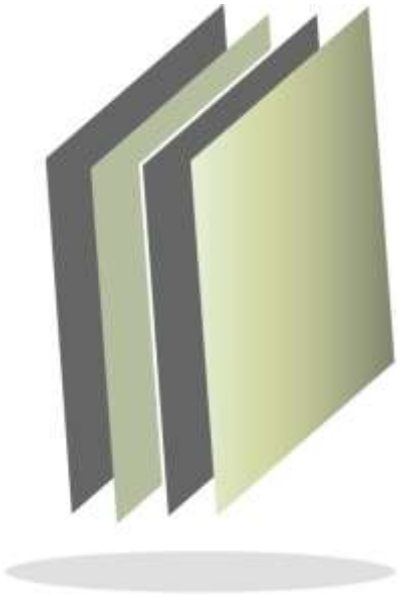
## HALLAZGOS

### CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **BANCOS / TESORERÍA** | |
| 1 | La cuenta bancaria Scotiabank presenta una diferencia por 274.5 miles de pesos, entre el saldo del estado de cuenta bancario y el importe reflejado en la conciliación bancaria. | Realizar las conciliaciones necesarias y justificar las diferencias. |
| | **BIENES MUEBLES** | |
| 2 | Al verificar el importe presentado en la conciliación de bienes SICOPA-Contabilidad, se presenta una diferencia de 3.443.1 miles de pesos, esto al verificarlo contra el monto reflejado en el padrón de bienes muebles por dependencia y resguardatario; incumpliendo lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental revelación financiera e importancia relativa, contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. | Mantener actualizado el registro de bienes muebles en el Sistema de control Patrimonial SICOPA WEB, realizar las conciliaciones necesarias y justificar las diferencias detectadas. |
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 3 | Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 115 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 107 plazas, determinando una diferencia de 8 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente. | Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de la manera correcta. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 4 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM.



# Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero

# (TESVG)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 45

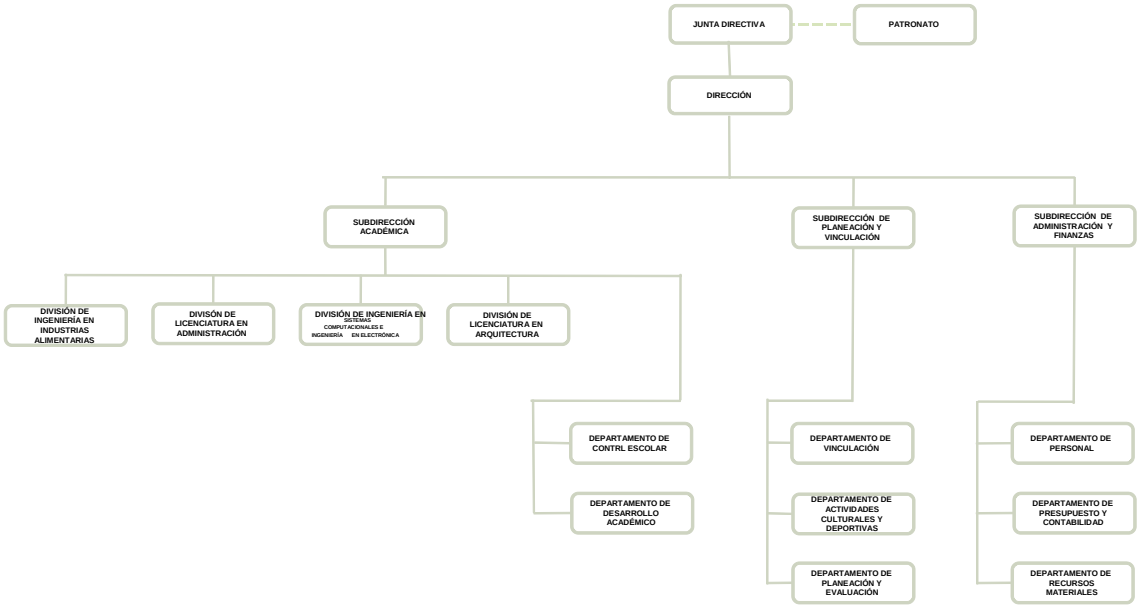
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 49

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 71

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

El Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero es un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto del ejecutivo del estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 51 de fecha 9 de septiembre de 1999.




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

## OBJETIVO

Formar profesionales docentes e investigadores aptos para aplicar y generar conocimientos, solucionar problemas con sentido innovador de acuerdo a los requerimientos económicos y sociales de la región, estado y país; así mismo, realizar investigaciones científicas y tecnológicas que contribuyan a elevar la calidad de vida de la comunidad además de colaborar con los sectores público, privado y social de la comunidad y promover la cultura.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero está a cargo de la junta directiva.

# INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE VILLA GUERRERO

## H. LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y al Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero, para que éste dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

**COMPARATIVO DE INGRESOS**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

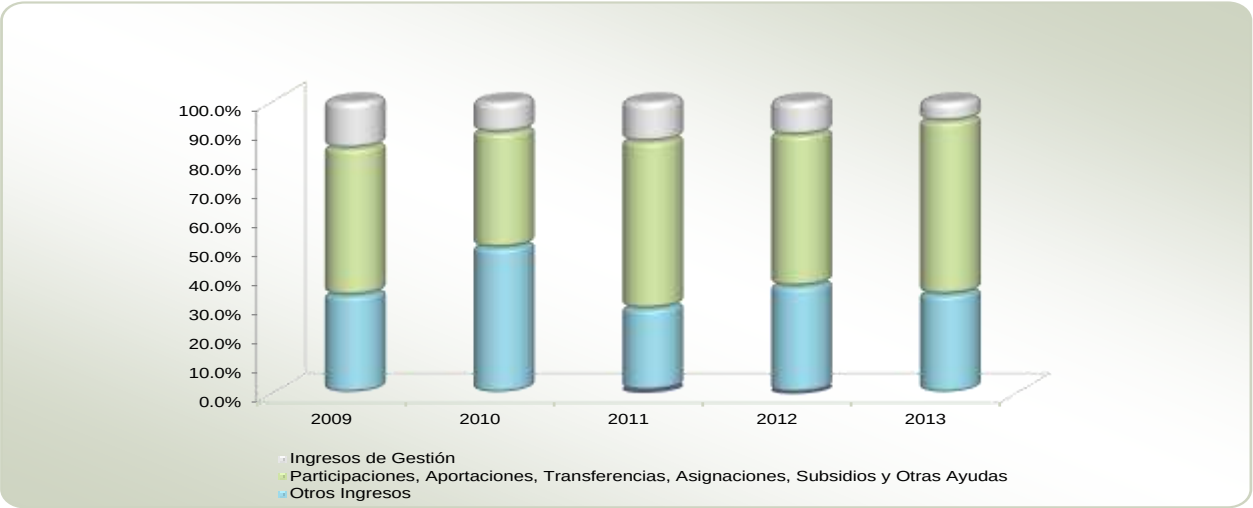
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **4,658.0** | **3,285.9** | **5,231.1** | **2,712.8** | **5,558.0** | **6.8** | **2,845.2** | **104.9** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 4,658.0 | 3,285.9 | 5,231.1 | 2,712.8 | 5,558.0 | 6.8 | 2,845.2 | 104.9 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **36,853.8** | **7,984.7** | | **44,838.5** | **48,438.7** | **59.4** | **3,600.2** | **8.0** |
| Subsidio | 36,853.8 | 7,984.7 | | 44,838.5 | 48,438.7 | 59.4 | 3,600.2 | 8.0 |
| **OTROS INGRESOS** | | **36,000.9** | | **36,000.9** | **27,504.2** | **33.7** | **-8,496.7** | **-23.6** |
| Ingresos Financieros | | | | | 733.2 | 0.9 | 733.2 | |
| Disponibilidades Financieras | | 17,237.5 | | 17,237.5 | 17,237.5 | 21.2 | 0.0 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 9,277.1 | 11.4 | 9,277.1 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Fiscales Anteriores | | 18,763.4 | | 18,763.4 | | | -18,763.4 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | | | | 256.4 | 0.3 | 256.4 | |
| **TOTAL** | **41,511.8** | **47,271.5** | **5,231.1** | **83,552.2** | **81,500.9** | **100.0** | **-2,051.3** | **-2.5** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS ( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **9,413.6** | **7,183.7** | **7,074.7** | **7,763.0** | **5,558.0** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 9,413.6 | 7,183.7 | 7,074.7 | 7,763.0 | 5,558.0 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **29,540.8** | **26,720.0** | **29,425.2** | **34,858.8** | **48,438.7** |
| Subsidio | 29,540.8 | 26,720.0 | 29,425.2 | 34,858.8 | 48,438.7 |
| **OTROS INGRESOS** | **19,540.8** | **33,592.8** | **14,463.1** | **24,503.7** | **27,504.2** |
| Ingresos Financieros | 866.7 | 841.6 | 565.1 | 975.5 | 733.2 |
| Disponibilidades Financieras | | | 7,010.4 | 10,326.0 | 17,237.5 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | 6,198.3 | 12,378.9 | 9,277.1 |
| Ingresos Diversos | 18,674.1 | 32,751.2 | 689.3 | 823.3 | 256.4 |
| **SUBTOTAL** | **58,495.2** | **67,496.5** | **50,963.0** | **67,125.5** | **81,500.9** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | | | **372.8** | | |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | | | 372.8 | | |
| **TOTAL** | **58,495.2** | **67,496.5** | **51,335.8** | **67,125.5** | **81,500.9** |

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




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

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

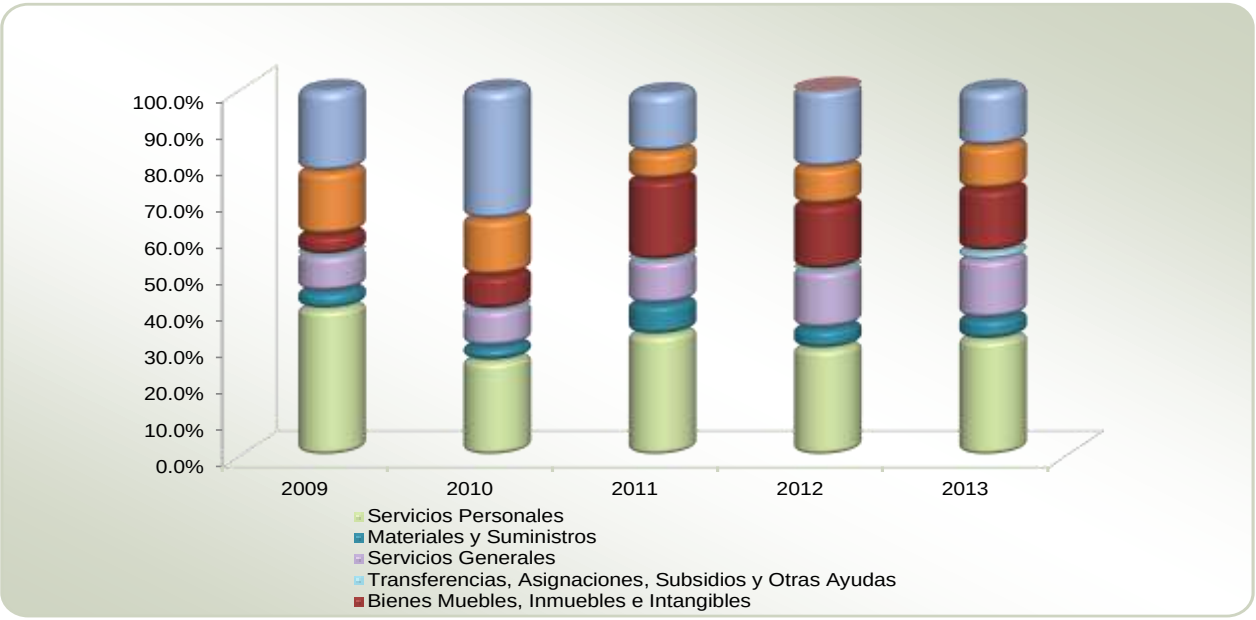
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 29,827.9 | 1,627.9 | 193.2 | 31,262.6 | 19,526.6 | 31.7 | -11,736.0 | -37.5 |
| Materiales y Suministros | 3,292.0 | 1,976.8 | 1,498.9 | 3,769.9 | 3,532.8 | 5.7 | -237.1 | -6.3 |
| Servicios Generales | 5,023.1 | 7,176.2 | 1,650.6 | 10,548.7 | 9,987.3 | 16.2 | -561.4 | -5.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 721.1 | 1,318.8 | 592.9 | 1,447.0 | 1,330.3 | 2.2 | -116.7 | -8.1 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,647.7 | 12,408.7 | 4,561.6 | 10,494.8 | 10,439.3 | 17.0 | -55.5 | |
| Inversión Pública | | 7,265.7 | | 7,265.7 | 7,265.7 | 11.8 | | |
| Deuda Pública | | 18,763.5 | | 18,763.5 | 9,463.2 | 15.4 | -9,300.3 | -49.6 |
| **TOTAL** | **41,511.8** | **50,537.6** | **8,497.2** | **83,552.2** | **61,545.2** | **100.0** | **-22,007.0** | **-26.3** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 16,566.3 | 12,771.7 | 14,513.1 | 15,829.3 | 19,526.6 |
| Materiales y Suministros | 1,949.7 | 1,906.5 | 3,683.4 | 2,987.6 | 3,532.8 |
| Servicios Generales | 4,120.5 | 5,061.9 | 5,314.4 | 8,586.8 | 9,987.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 56.6 | | 17.4 | 176.8 | 1,330.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,244.8 | 4,548.9 | 9,682.1 | 9,587.1 | 10,439.3 |
| Inversión Pública | 7,156.3 | 7,602.6 | 3,300.0 | 5,500.0 | 7,265.7 |
| Deuda Pública | 9,241.1 | 17,478.4 | 7,106.8 | 11,538.1 | 9,463.2 |
| **SUBTOTAL** | **41,335.3** | **49,370.0** | **43,617.2** | **54,205.7** | **61,545.2** |
| Gasto de Inversión Sectorial | | | 372.8 | | |
| **TOTAL** | **41,335.3** | **49,370.0** | **43,990.0** | **54,205.7** | **61,545.2** |

**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.

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

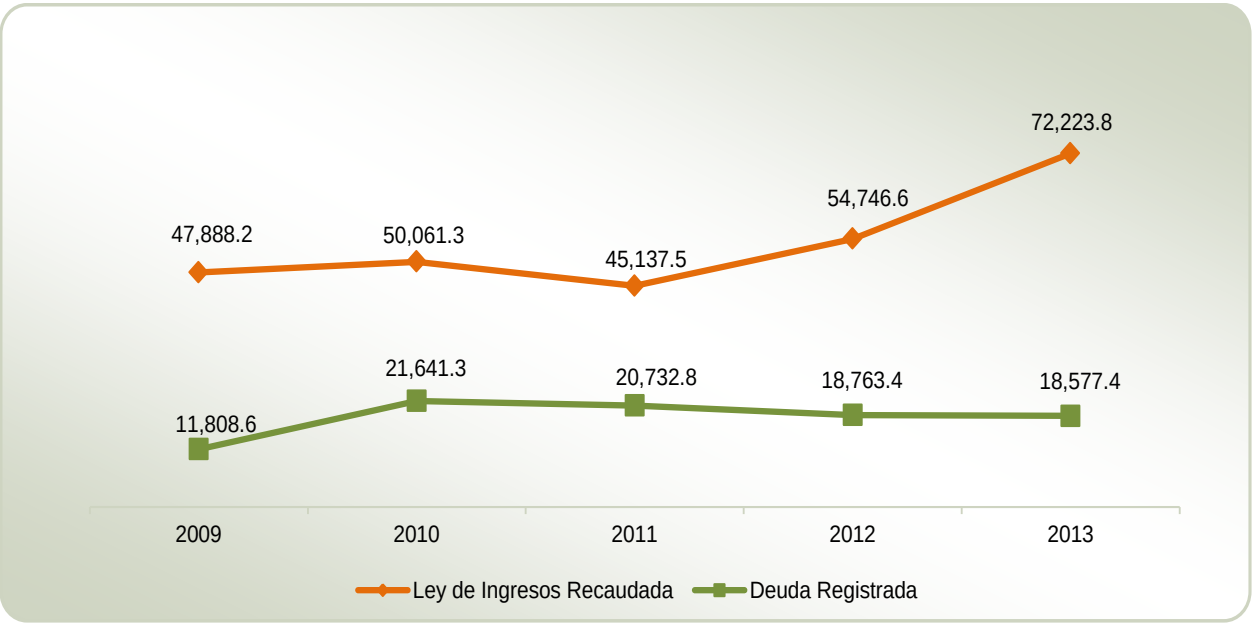
**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

**( Miles de Pesos )**

| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Ley de Ingresos Recaudada | 47,888.2 | 50,061.3 | 45,137.5 | 54,746.6 | 72,223.8 |
| Deuda Registrada | 11,808.6 | 21,641.3 | 20,732.8 | 18,763.4 | 18,577.4 |
| **%** | **24.7** | **43.2** | **45.9** | **34.3** | **25.7** |

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

En el cuadro anterior se considera Ley de Ingresos Recaudada el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



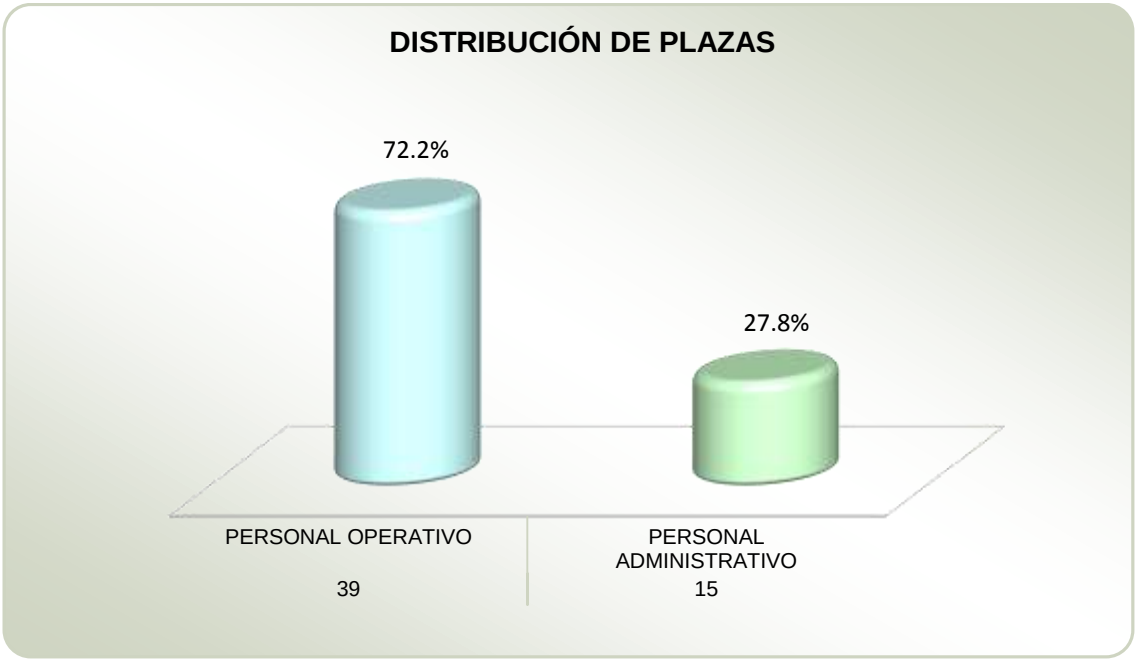

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 31 | 15 | 7 | 39 | 8 | 25.8 |
| Personal Administrativo | 15 | | | 15 | | |
| **T O T A L** | **46** | **15** | **7** | **54** | **8** | **17.4** |

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

Al cierre del ejercicio el organismo presentó 79 plazas de personal docente, en el resumen de la nómina número 24.




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

# EJERCICO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

| EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | ESTATALES | FEDERALES | TOTAL | % |
| Recursos Propios | 7,265.7 | | 7,265.7 | 100.0 |
| **TOTAL** | **7,265.7** | | **7,265.7** | **100.0** |

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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 3,393.1 | 3,800.7 | -407.6 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 33,000.0 | 27,400.0 | 5,600.0 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | 2,469.1 | -2,469.1 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | 11,979.0 | -11,979.0 |
| | Anticipo a Proveedores por Adquisiciones de Bienes | 986.7 | | 986.7 |
| | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 15,060.8 | | 15,060.8 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **52,440.6** | **45,648.8** | **6,791.8** |
| NO CIRCULANTE | Terrenos | 43,897.3 | 43,897.3 | |
| | Edificios | 38,518.3 | 38,518.3 | |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 12,458.4 | 8,369.0 | 4,089.4 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 15,168.0 | 12,844.0 | 2,324.0 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreacional | 3,631.0 | 3,527.3 | 103.7 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 8,735.2 | 7,216.6 | 1,518.6 |
| | Equipo de Transporte | 1,459.1 | 1,459.1 | |
| | Equipo de Defensa y Seguridad | 3,184.8 | 2,199.3 | 985.5 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 109.5 | 109.5 | |
| | Otros Bienes Muebles | 4,170.5 | 2,118.8 | 2,051.7 |
| | Depreciación Acumulada de Inmuebles | -4,968.0 | -4,197.6 | -770.4 |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | -10,297.6 | -8,894.2 | -1,403.4 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **116,066.5** | **107,167.4** | **8,899.1** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **168,507.1** | **152,816.2** | **15,690.9** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 18,515.0 | 18,446.2 | 68.8 |
| | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | 99.9 | -99.9 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 62.4 | 217.3 | -154.9 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **18,577.4** | **18,763.4** | **-186.0** |
| | **TOTAL PASIVO** | **18,577.4** | **18,763.4** | **-186.0** |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | | | |
| | Aportaciones | 49,524.3 | 49,524.3 | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 15,941.8 | 12,906.4 | 3,035.4 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 77,767.3 | 64,860.9 | 12,906.4 |
| | Reevaluo de Bienes Inmuebles | 5,878.0 | 5,916.8 | -38.8 |
| | Reevaluo de Bienes Muebles | 818.3 | 844.4 | -26.1 |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMO** | **149,929.7** | **134,052.8** | **15,876.9** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **168,507.1** | **152,816.2** | **15,690.9** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | | C O N C E P T O | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y | OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 5,558.0 | 7,763.0 | -2,205.0 |
| | | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 48,438.7 | 34,858.8 | 13,579.9 |
| | | Otros Ingresos y Beneficios | 989.6 | 1,798.7 | -809.1 |
| | | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **54,986.3** | **44,420.5** | **10,565.8** |
| GASTOS Y | OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | | Servicios Personales | 19,526.6 | 15,829.3 | 3,697.3 |
| | | Materiales y Suministros | 3,532.8 | 2,987.6 | 545.2 |
| | | Servicios Generales | 9,987.3 | 8,586.8 | 1,400.5 |
| | | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,330.3 | 176.8 | 1,153.5 |
| | | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 3,711.5 | 1,176.7 | 2,534.8 |
| | | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 956.0 | 2,756.9 | -1,800.9 |
| | | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **39,044.5** | **31,514.1** | **7,530.4** |
| | | **AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **15,941.8** | **12,906.4** | **3,035.4** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

| ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | | |
|---|---|---|
| | **C O N C E P T O** | **IMPORTE** |
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 15,941.8 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 2,469.1 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 11,979.0 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | 770.4 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 1,403.4 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 68.8 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **32,632.5** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes | 986.7 |
| | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 15,060.8 |
| | Construcciones en Proceso | 4,089.4 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 2,324.0 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 103.7 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 1,518.6 |
| | Equipo de Defensa y Seguridad | 985.5 |
| | Otros Bienes Muebles | 2,051.7 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 99.9 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 154.9 |
| | Revalúo de Bienes Inmuebles | 38.8 |
| | Revalúo de Bienes Muebles | 26.1 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **27,440.1** |
| | **INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **5,192.4** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | REVALÚO DE BIENES MUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **49,524.3** | **12,906.4** | **64,860.9** | **5,916.8** | **844.4** | **134,052.8** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | | -12,906.4 | 12,906.4 | | | |
| Revalúo de Bienes Inmuebles | | | | -38.8 | | -38.8 |
| Revalúo de Bienes Muebles | | | | | -26.1 | -26.1 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | | 15,941.8 | | | | 15,941.8 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **49,524.3** | **15,941.8** | **77,767.3** | **5,878.0** | **818.3** | **149,929.7** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 52,440.6 |
| Total Pasivo Circulante | 18,577.4 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **33,863.2** |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 33,863.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS/TESORERÍA

El importe de esta cuenta se integra por:

| BANCOS / TESORERÍA<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **INSTITUCIÓN FINANCIERA** | **IMPORTE** |
| Bancomer | 2,224.5 |
| Santander | 700.9 |
| Banorte | 367.1 |
| Banamex | 100.5 |
| **T O T A L** | **3,393.0** |

### INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta por 33,000.0 miles de pesos, los cuales se encuentran respaldados con un súper pagaré con vencimiento a siete días.

## ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra por:

| ANTICIPO A CONTRATISTAS A CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| SAREC laboratorio | 2,173.8 |
| Multiconstrucciones Albagsa | 1,626.3 |
| IMIFE | 7,260.7 |
| Estacionamiento | 4,000.0 |
| **T O T A L** | **15,060.8** |

## CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El importe de esta cuenta se integra por:

| CONSTRUCCIONES EN PROCESO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| SAREC laboratorio | 9,279.7 |
| Multiconstrucciones Albagsa | 3,178.7 |
| **T O T A L** | **12,458.4** |

## INGRESOS

El presupuesto recaudado por el organismo fue de 81,500.9 miles de pesos, el cual se integra por: 5,558.0 miles de pesos de ingresos por venta de bienes y servicios, 48,438.7 miles de pesos de subsidio; 733.2 miles de pesos de ingresos financieros, 17,237.5 miles de pesos de disponibilidades financieras, 9,277.1 miles de pesos de pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio y 256.4 miles de pesos de ingresos diversos.

## EGRESOS

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2013 fue de 61,545.2 miles de pesos, entre los capítulos con mayor importe ejercido se encuentran: servicios personales con 19,526.6 miles de pesos, deuda pública con 9,463.2 miles de pesos, 10,439.3 miles de pesos de bienes muebles, inmuebles e intangibles y 9,987.3 miles de pesos de servicios generales.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del Despacho Consultores Ortega & Padrón, S.C., quien no determinó observaciones.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar correspondiente al periodo diciembre- septiembre de 2013, estuvo a cargo del despacho Ramírez y Asociados, S.C., que no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

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

## HALLAZGOS

### CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 1 | El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos por Capítulo. | Se recomienda presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas. |
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 2 | Al cierre del ejercicio el Organismo presentó 79 plazas de personal docente, en el resumen de la nómina número 24, que no fueron registradas en el cuadro de plazas ocupadas. | Justificar las diferencias detectadas y realizar este tipo de conciliaciones de forma periodica e implementar medidas de control. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 3 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM

# Universidad Digital del Estado de México

# (UDEM)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 81

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 85

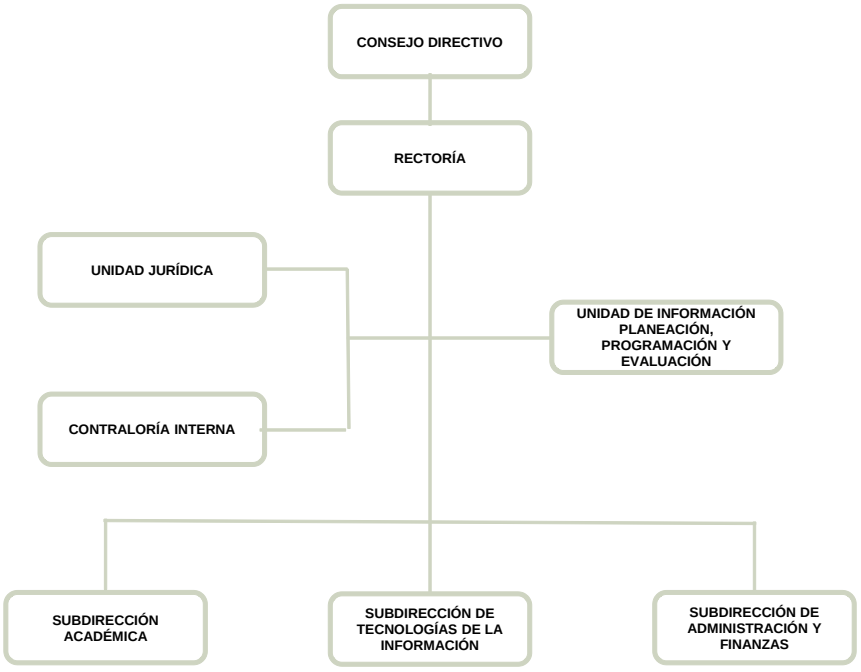
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 107

## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Educación Media Superior y Superior a Distancia del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del Ejecutivo del Estado de México, publicado en *Gaceta del Gobierno* número 60 del 29 de Marzo de 2007.

Sin embargo, de conformidad con el decreto emitido por el Titular del Ejecutivo Estatal, publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 18, del 27 de enero de 2012, se transforma al Instituto de Educación Media Superior y Superior a Distancia del Estado de México en Universidad Digital del Estado de México.




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

## OBJETIVO

Organizar, operar, desarrollar y supervisar los servicios de educación media superior y superior que imparta el estado, en las modalidades no escolarizada y mixta, en su vertiente abierta y a distancia.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Universidad Digital del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

# INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DIGITAL DEL ESTADO DE MÉXICO

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Digital del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y abonos de las cuentas de revaluación de bienes “muebles e inmuebles”, y respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta “resultado de ejercicios anteriores” tengan la autorización actas de acuerdos del órgano de Gobierno correspondiente, así como la Autorización de la Secretaria de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieras.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo, correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo corresponda con los relejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla del personal autorizado

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Digital del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Digital del Estado de México, para que éste de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados, que se encuentran en el apartado “Resultado de la fiscalización”.

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

## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

**COMPARATIVO DE INGRESOS**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

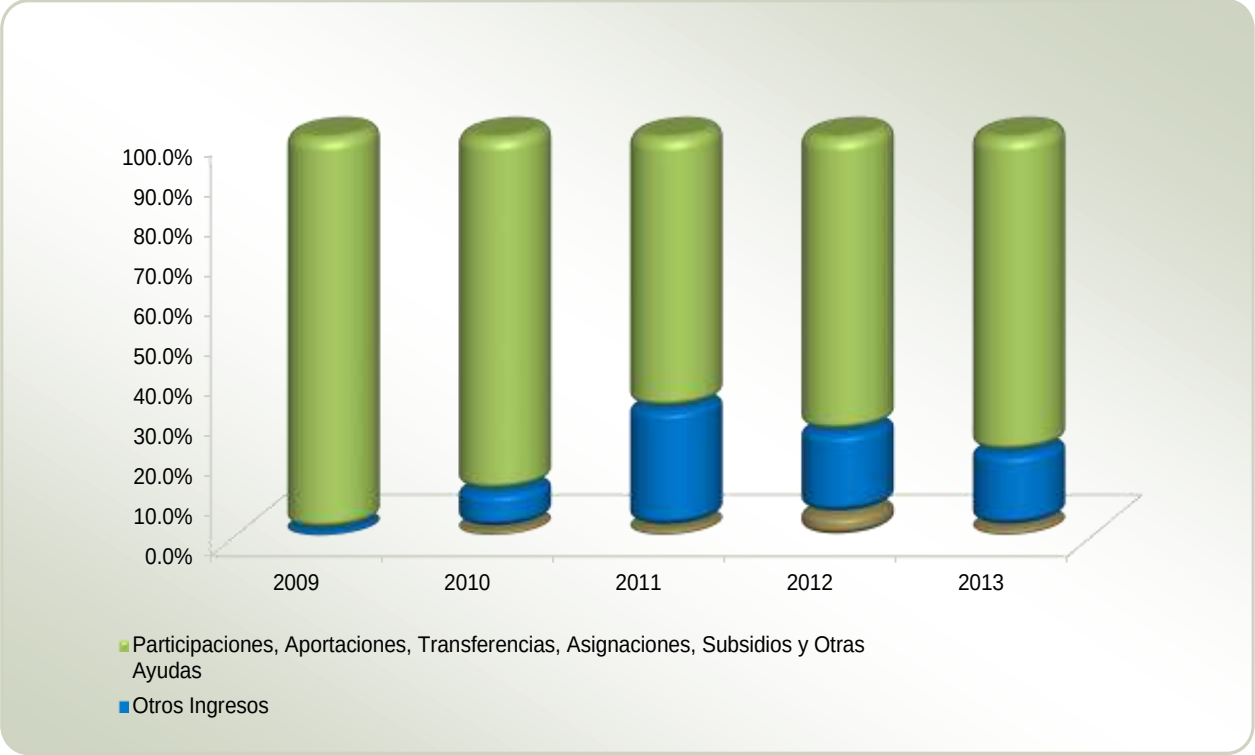
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **621.3** | | | **621.3** | **2,330.0** | **2.5** | **1,708.7** | **275.0** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 621.3 | | | 621.3 | 2,330.0 | 2.5 | 1,708.7 | 275.0 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **84,471.3** | | | **84,471.3** | **73,799.1** | **79.0** | **-10,672.2** | **-12.6** |
| Subsidio | 84,471.3 | | | 84,471.3 | 73,799.1 | 79.0 | -10,672.2 | -12.6 |
| **OTROS INGRESOS** | | **21,457.5** | | **21,457.5** | **17,289.2** | **18.5** | **-4,168.3** | **-19.4** |
| Ingresos Financieros | | | | | 195.1 | 0.2 | 195.1 | |
| Disponibilidades Financieras | | 4,091.0 | | 4,091.0 | 4,091.0 | 4.4 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 12,075.1 | 12.9 | 12,075.1 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 17,366.5 | | 17,366.5 | | | -17,366.5 | |
| Ingresos Diversos | | | | | 928.0 | 1.0 | 928.0 | |
| **S U B T O T A L** | **85,092.6** | **21,457.5** | | **106,550.1** | **93,418.3** | **100.0** | **-13,131.8** | **-12.3** |
| **T O T A L** | **85,092.6** | **21,457.5** | | **106,550.1** | **93,418.3** | **100.0** | **-13,131.8** | **-12.3** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **632.5** | **5,264.6** | **20,443.9** | **22,861.3** | **19,619.2** |
| **INGRESOS** | **16.8** | **957.5** | **1,526.6** | **5,031.2** | **2,330.0** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 16.8 | 957.5 | 1,526.6 | 5,031.2 | 2,330.0 |
| **Otros Ingresos** | **615.7** | **4,307.1** | **18,917.3** | **17,830.1** | **17,289.2** |
| Ingresos Financieros | | | 170.2 | 10.6 | 195.1 |
| Intereses Ganados en Inversiones | 266.9 | 404.7 | | | |
| Disponibilidades Financieras | | | 13,939.7 | | 4,091.0 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | 3,436.3 | 4,401.3 | 17,366.5 | 12,075.1 |
| Ingresos Diversos | 348.8 | 466.1 | 406.1 | 453.0 | 928.0 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **37,554.3** | **41,334.1** | **43,437.9** | **64,369.9** | **73,799.1** |
| Estatal | 37,554.3 | 41,334.1 | 43,437.9 | 63,889.9 | 73,799.1 |
| Gasto de Inversión Sectorial | | | | 480.0 | |
| **T O T A L** | **38,186.8** | **46,598.7** | **63,881.8** | **87,231.2** | **93,418.3** |

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




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

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

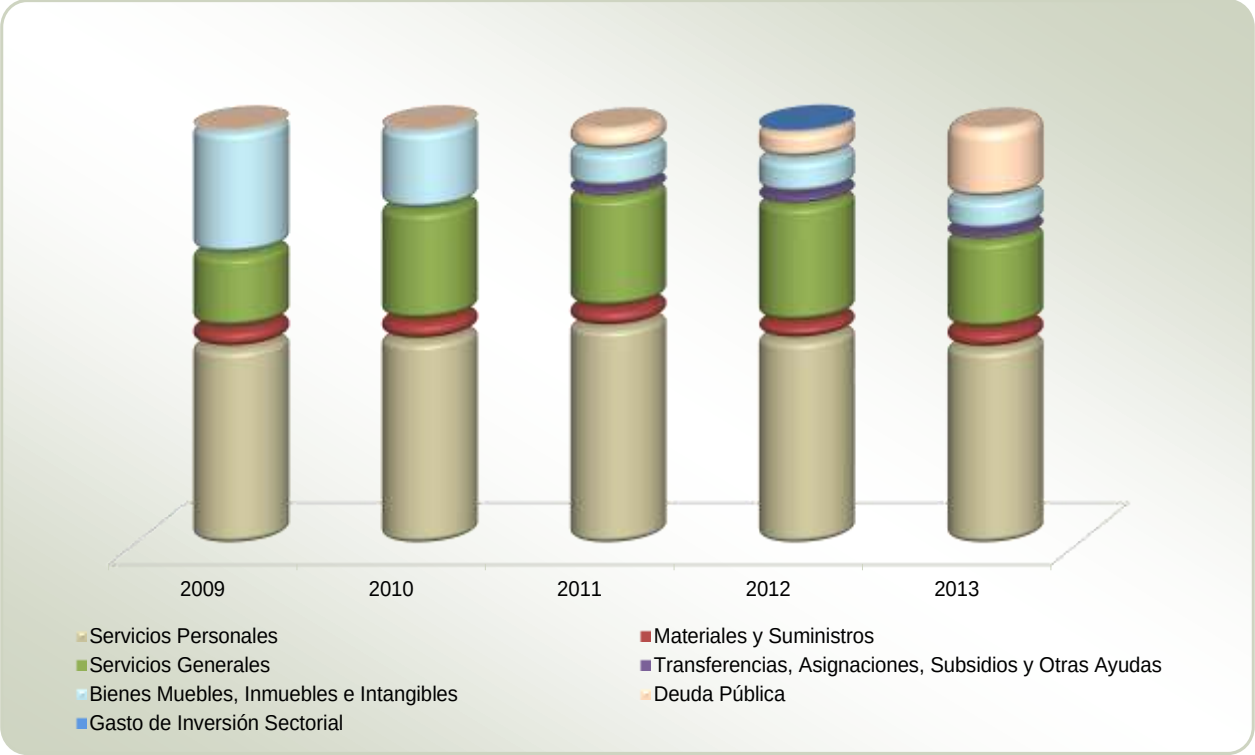
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 55,083.2 | 8,728.4 | 8,728.4 | 55,083.2 | 40,207.4 | 47.1 | -14,875.8 | -27.0 |
| Materiales y Suministros | 4,597.9 | 3,090.6 | 2,890.6 | 4,797.9 | 3,920.8 | 4.6 | -877.1 | -18.3 |
| Servicios Generales | 16,778.4 | 7,308.5 | 3,344.0 | 20,742.9 | 18,388.4 | 21.5 | -2,354.5 | -11.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,823.3 | 761.6 | 926.0 | 1,658.9 | 1,658.8 | 1.9 | -0.1 | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 6,809.8 | 2,527.2 | 2,436.3 | 6,900.7 | 6,731.0 | 7.9 | -169.7 | -2.5 |
| Deuda Pública | | 17,366.5 | | 17,366.5 | 14,480.5 | 17.0 | -2,886.0 | -16.6 |
| **SUBTOTAL** | **85,092.6** | **39,782.8** | **18,325.3** | **106,550.1** | **85,386.9** | **100.0** | **-21,163.2** | **-19.9** |
| **TOTAL** | **85,092.6** | **39,782.8** | **18,325.3** | **106,550.1** | **85,386.9** | **100.0** | **-21,163.2** | **-19.9** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 14,960.0 | 20,943.9 | 31,370.9 | 35,474.4 | 40,207.4 |
| Materiales y Suministros | 1,500.3 | 1,985.8 | 2,736.7 | 2,929.9 | 3,920.8 |
| Servicios Generales | 5,584.8 | 11,364.2 | 16,133.4 | 20,458.4 | 18,388.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | 1,104.4 | 1,703.5 | 1,658.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 9,487.9 | 8,223.6 | 5,443.8 | 6,105.8 | 6,731.0 |
| Deuda Pública | 157.5 | 197.4 | 3,288.9 | 4,883.3 | 14,480.5 |
| **SUBTOTAL** | **31,690.5** | **42,714.9** | **60,078.1** | **71,555.3** | **85,386.9** |
| Gasto de Inversión Sectorial | | | | 480.0 | |
| **TOTAL** | **31,690.5** | **42,714.9** | **60,078.1** | **72,035.3** | **85,386.9** |

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



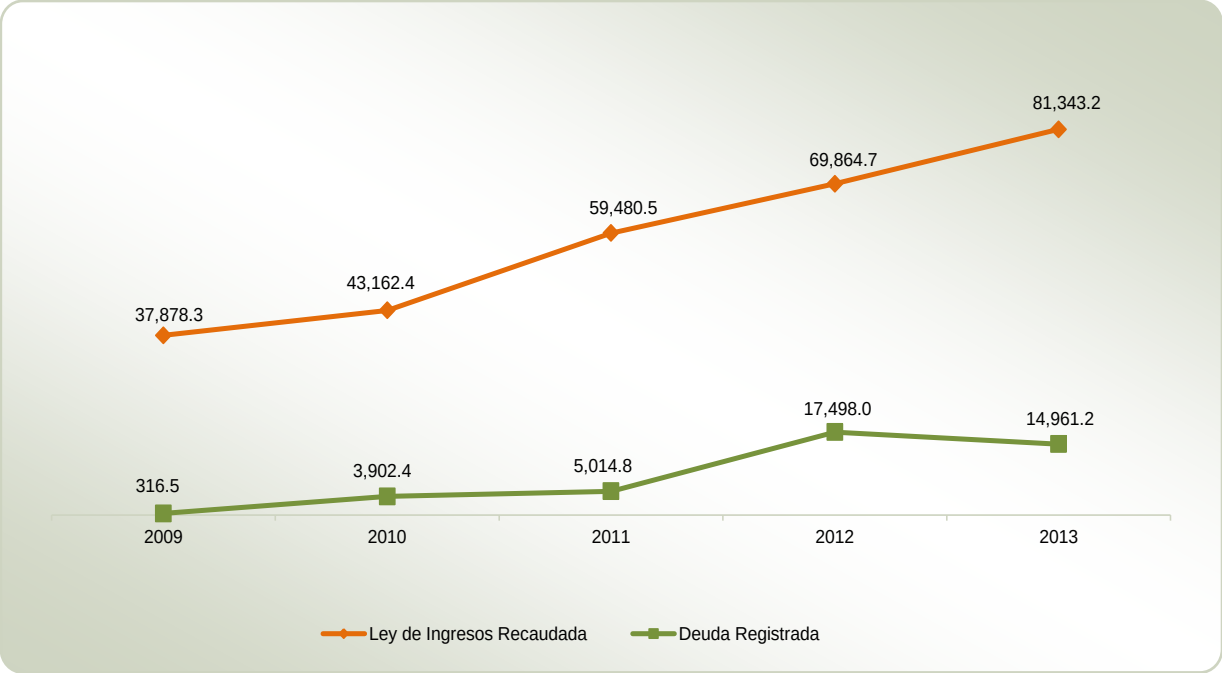

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 37,878.3 | 43,162.4 | 59,480.5 | 69,864.7 | 81,343.2 |
| Deuda Registrada | 316.5 | 3,902.4 | 5,014.8 | 17,498.0 | 14,961.2 |
| **%** | **0.8** | **9.0** | **8.4** | **25.0** | **18.4** |

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

En el cuadro anterior se considera Ley de Ingresos Recaudada el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



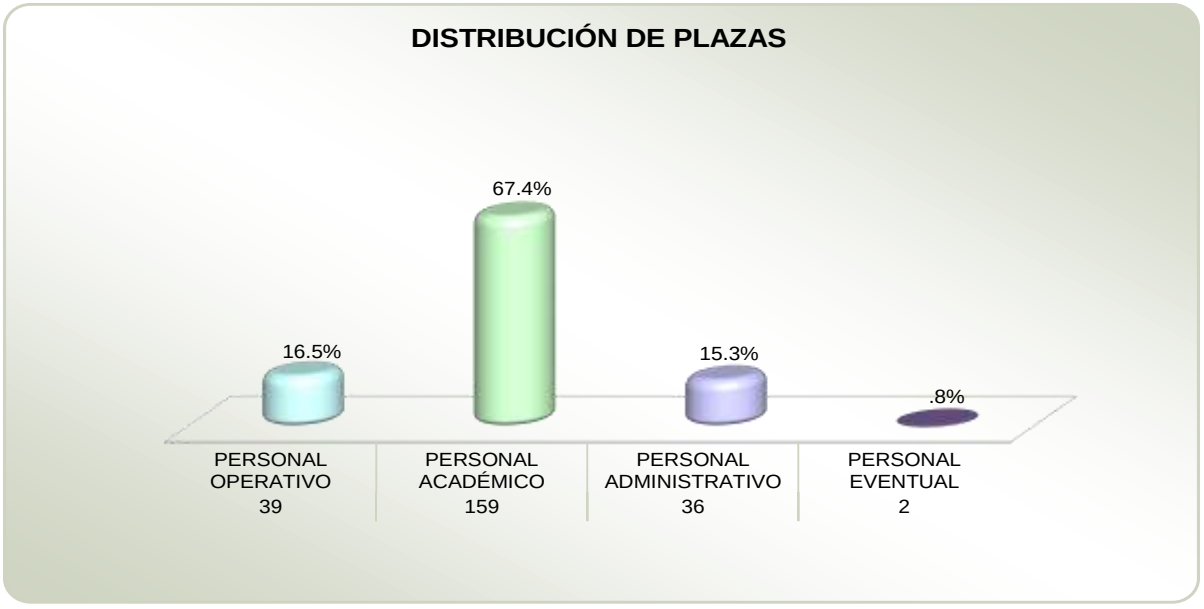

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 33 | 13 | 7 | 39 | 6.0 | 18.2 |
| Personal Académico | 119 | 83 | 43 | 159 | 40.0 | 33.6 |
| Personal Administrativo | 31 | 10 | 5 | 36 | 5.0 | 16.1 |
| Personal Eventual | 2 | 1 | 1 | 2 | | |
| **T O T A L** | **185** | **107** | **56** | **236** | **51.0** | **27.6** |

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

El organismo presenta diferencia en la nómina pagada número 24, el total de empleados es de 97, mientras que en el formato de plazas ocupadas presentan 236; la diferencia es de 139 plazas.




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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 16,142.6 | 566.8 | 15,575.8 |
| | Inversiones Financieras a Corto Plazo | | 7,833.7 | -7,833.7 |
| | Depósitos por Cobrar a Corto Plazo | 21.8 | 21.8 | |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 11,605.0 | 16,013.5 | -4,408.5 |
| | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 480.0 | 480.0 | |
| | Bienes en Tránsito | 358.5 | 1,207.9 | -849.4 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **28,607.9** | **26,123.7** | **2,484.2** |
| NO CIRCULANTE | Mobiliario y Equipo de Administración | 26,579.5 | 20,486.3 | 6,093.2 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 1,728.5 | 1,717.7 | 10.8 |
| | Equipo de Transporte | 3,237.4 | 3,237.4 | |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | -11,990.0 | -9,291.3 | -2,698.7 |
| | Activos Diferidos | | | |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **19,555.4** | **16,150.1** | **3,405.3** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **48,163.3** | **42,273.8** | **5,889.5** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 358.5 | | 358.5 |
| | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 14,477.9 | 17,186.6 | -2,708.7 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 124.8 | 311.4 | -186.6 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **14,961.2** | **17,498.0** | **-2,895.3** |
| | **TOTAL PASIVO** | **14,961.2** | **17,498.0** | **-2,536.8** |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | | | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 8,426.3 | 3,488.0 | 4,938.3 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 24,775.8 | 21,287.8 | 3,488.0 |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **33,202.1** | **24,775.8** | **8,426.3** |
| | **TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **48,163.3** | **42,273.8** | **5,889.5** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**( Miles de Pesos )**

| | | C O N C E P T O | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y | OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 2,330.0 | 5,031.2 | -2,701.2 |
| | | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 73,799.1 | 64,369.9 | 9,429.2 |
| | | Otros Ingresos | 1,122.6 | 463.6 | 659.0 |
| | | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **77,251.7** | **69,864.7** | **7,387.0** |
| GASTOS Y | OTRAS PÈRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | | Servicios Personales | 40,207.4 | 35,474.4 | 4,733.0 |
| | | Materiales y Suministros | 3,920.8 | 2,929.9 | 990.9 |
| | | Servicios Generales | 18,388.4 | 20,458.4 | -2,070.0 |
| | | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,658.8 | 1,703.5 | -44.7 |
| | | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 743.5 | 1,543.8 | -800.3 |
| | | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 3,906.5 | 4,266.7 | -360.2 |
| | | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **68,825.4** | **66,376.7** | **2,448.7** |
| | | **AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **8,426.3** | **3,488.0** | **4,938.3** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO
## DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

( Miles de Pesos )

| | C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 8,426.3 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 358.5 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4,408.5 |
| | Bienes en Tràsito | 849.4 |
| | Depreciaciòn Acumulada de Bienes Muebles | 2,698.7 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **16,741.4** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,708.7 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 186.6 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 6,093.2 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 10.8 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **8,999.3** |
| | **INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **7,742.1** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | |
|---|---|---|---|
| **CONCEPTO** | **RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro)** | **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES** | **TOTAL** |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **3,488.0** | **21,287.8** | **24,775.8** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | -3,488.0 | 3,488.0 | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2013 | 8,426.3 | | 8,426.3 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **8,426.3** | **24,775.8** | **33,202.1** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Total Activo Circulante | 28,607.9 |
| Total Pasivo Circulante | 14,961.2 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **13,646.7** |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 13,646.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

El saldo por 16,142.6 miles de pesos se encuentra integrado en las cuentas de la institución financiera BBVA Bancomer.

### CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 11,605.0 miles de pesos, corresponde principalmente al subsidio pendiente de ministrar por el Gobierno del Estado de México para ser destinado a gastos para el funcionamiento del organismo.

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta por 14,477.9 miles de pesos, se encuentra integrado por las Cuentas por Pagar al Gobierno del Estado de México con 1,705.0 miles de pesos, y otros con 12,772.9 miles de pesos.

### INGRESOS

El Ingreso recaudado por el organismo fue de 93,418.3 miles de pesos, integrados por ingresos por venta de bienes y servicios con 2,330.0 miles de pesos, subsidio con 73,799.1 miles de pesos y otros ingresos y beneficios con 17,289.2 miles de pesos

Se determina una diferencia en los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio con respecto a las ADEFAS registradas en el estado comparativo de ingresos, por la cantidad de 2,754.6 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en el Manual Único de

Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**EGRESOS**

El egreso ejercido en el ejercicio fiscal 2013 fue por 85,386.9 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor ejercido: servicios personales con 40,207.4 miles de pesos, servicios generales con 18,388.4 miles de pesos, y deuda pública con 14,480.5 miles de pesos.

El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2013, por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones y disminuciones presupuestales difiere con lo reflejado en el comparativo de egresos por capítulo por 1,191.0 miles de pesos.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del d espacho Rodríguez Vázquez Auditores Consultores, S.C., quien no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| UNIVERSIDAD DIGITAL DEL ESTADO DE MÉXICO (UDEM) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | Si | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 4. Realiza los registros contables con base acumulativa | Si | |
| 5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Si | |
| 6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Si | |
| 7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Si | |
| 8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros. | Si | |
| 9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos. | Si | |
| 10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Si | |
| 11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Si | |

| UNIVERSIDAD DIGITAL DEL ESTADO DE MÉXICO (UDEM) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | N/A | |
| 13. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | N/A | |
| 14. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | N/A | |
| 15. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | N/A | |

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

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

## HALLAZGOS

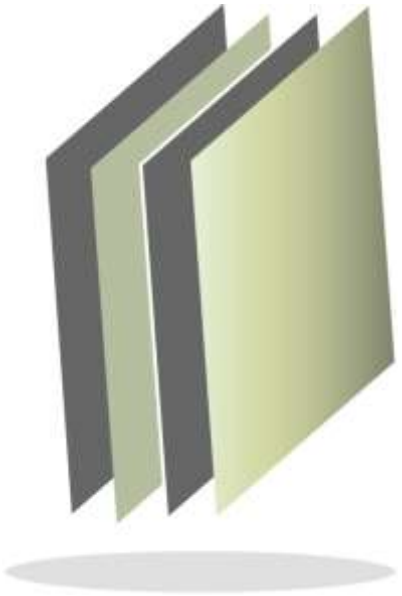
## CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS** | |
| 1 | Presenta diferencia de 131.4 miles de pesos, en los pasivos pendientes de liquidar de ejercicios anteriores con respecto a las ADEFAS registradas en el estado comparativo de ingresos, incumpliendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. | Se recomienda realizar el cálculo con apego a la Normatividad establecida. |
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 2 | Al comparar la nómina número 24 en la que presenta 97 pagos a servidores públicos, contra el formato de plazas ocupadas que presenta 236, se determina una diferencia de 139 plazas pagadas de más. | Se recomienda apegarse a lo establecido en los artículos 39, 40 y 41 del Presupuesto de Egresos 2013. |
| | **CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM** | |
| 3 | Presenta diferencia de 348.1 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMyM. | Formular la conciliación con el organismo y realizar los ajustes correpondientes, de conformidad con los artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Unico de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 4 | El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2013, por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones y disminuciones presupuestales difiere con lo reflejado en el comparativo de egresos por capítulo por 1,191.0 miles de pesos. | Se recomienda presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 5 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.



# Universidad Intercultural del Estado de México

# (UIEM)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 117

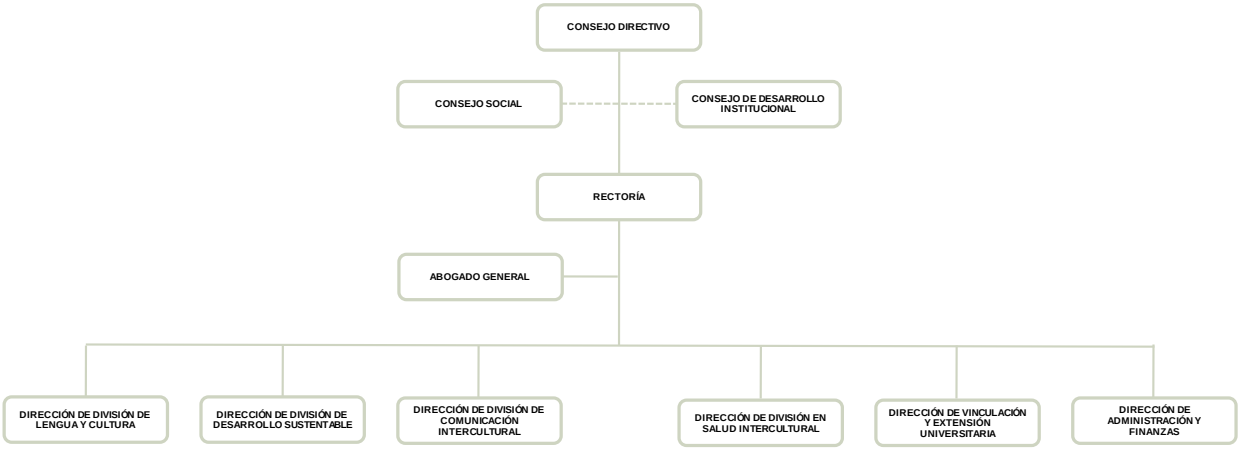
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 121

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 143

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

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




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

## OBJETIVO

Impartir programas educativos de alta calidad orientados a formar profesionales e intelectuales comprometidos con el desarrollo económico y cultural, propiciar el desarrollo de las competencias comunicativas en diversas lenguas, promoviendo el dominio de una segunda lengua; formar individuos con actitud científica, creativos, solidarios, con espíritu emprendedor e innovador.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Intercultural del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

# INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD INTERCULTURAL DEL ESTADO DE MÉXICO

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Intercultural del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y abonos de las cuentas de revaluación de bienes “muebles e inmuebles”, y respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta “resultado de ejercicios anteriores” tengan la autorización actas de acuerdos del órgano de Gobierno correspondiente, así como la Autorización de la Secretaria de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieras.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo, correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos modificado.

14. Constatar que las ampliaciones y disminuciones presupuestales, hayan sido solicitadas y autorizadas en tiempo y forma.
15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo corresponda con los relejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla del personal autorizado

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Intercultural del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Intercultural del Estado de México, para que éste de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados, que se encuentran en el apartado “Resultado de la fiscalización”.

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

## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

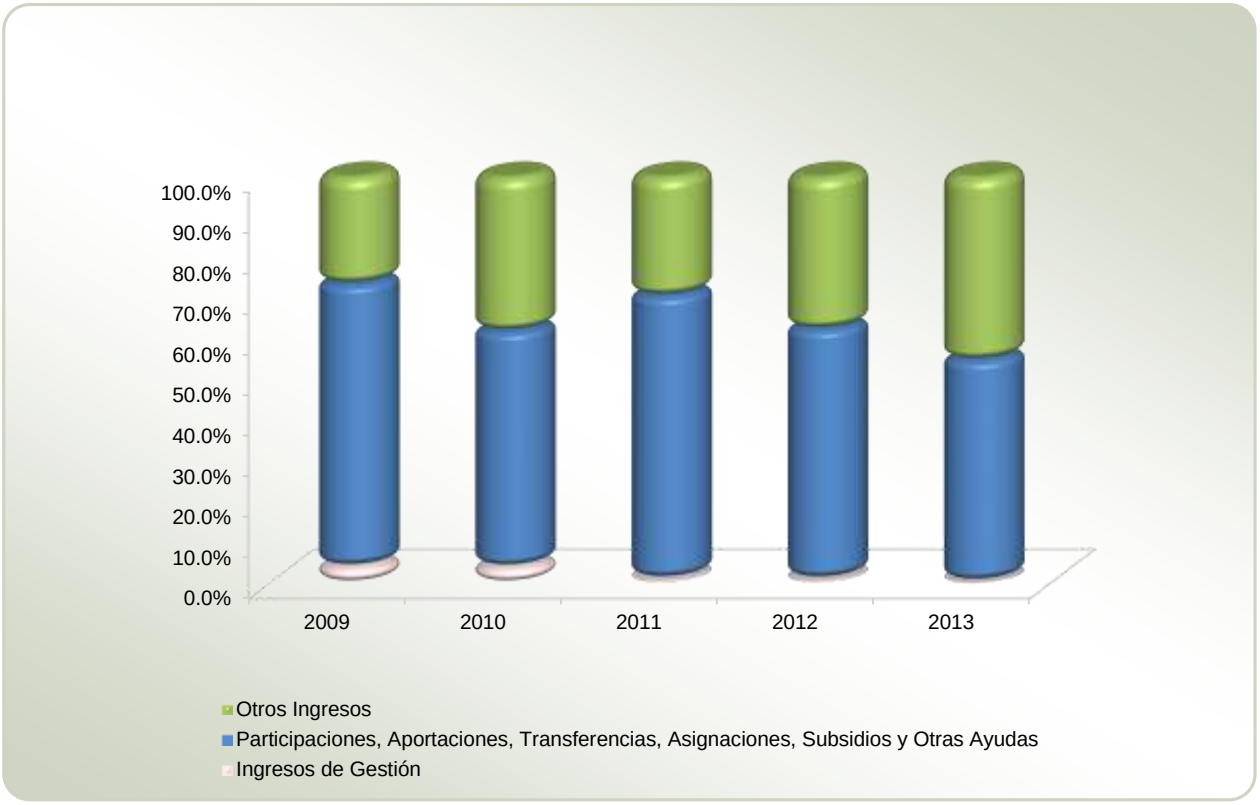
| COMPARATIVO DE INGRESOS<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **2,691.8** | | **784.9** | **1,906.9** | **669.0** | **0.4** | **-1,237.9** | **-64.9** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 2,691.8 | | 784.9 | 1,906.9 | 669.0 | 0.4 | -1,237.9 | -64.9 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **52,134.5** | **31,742.0** | **1,435.3** | **82,441.2** | **93,707.7** | **54.5** | **11,266.5** | **13.7** |
| Subsidio | 52,134.5 | 31,742.0 | 1,435.3 | 82,441.2 | 93,707.7 | 54.5 | 11,266.5 | 13.7 |
| **OTROS INGRESOS** | | **83,101.1** | | **83,101.1** | **77,654.0** | **45.1** | **-5,447.1** | **-6.6** |
| Ingresos Financieros | | | | | 2,846.9 | 1.7 | 2,846.9 | |
| Disponibilidades de Ejercicios Anteriores | | 21,990.2 | | 21,990.2 | 21,990.2 | 12.8 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 45,460.9 | 26.4 | 45,460.9 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 55,758.5 | | 55,758.5 | | | -55,758.5 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | 5,352.4 | | 5,352.4 | 7,356.0 | 4.3 | 2,003.6 | 37.4 |
| **TOTAL** | **54,826.3** | **114,843.1** | **2,220.2** | **167,449.2** | **172,030.7** | **100.0** | **4,581.5** | **2.7** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **2,945.5** | **3,510.4** | **1,131.4** | **1,270.9** | **669.0** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 2,945.5 | 3,510.4 | 1,131.4 | 1,270.9 | 669.0 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **51,364.5** | **52,279.6** | **75,984.9** | **81,280.5** | **93,707.7** |
| Subsidio Estatal | 51,364.5 | 52,279.6 | 75,984.9 | 81,280.5 | 93,707.7 |
| **OTROS INGRESOS** | **19,504.6** | **34,243.2** | **31,984.0** | **49,575.8** | **77,654.0** |
| Ingresos Financieros | 979.4 | 1,362.8 | 1,953.5 | 2,661.1 | 2,846.9 |
| Disponibilidades de Ejercicios Anteriores | 2,550.0 | 9,000.0 | 2,981.9 | 5,799.3 | 21,990.2 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 15,975.2 | 23,880.4 | 21,146.5 | 32,870.9 | 45,460.9 |
| Ingresos Diversos | | | 5,902.1 | 8,244.5 | 7,356.0 |
| **TOTAL** | **73,814.6** | **90,033.2** | **109,100.3** | **132,127.2** | **172,030.7** |

**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.

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

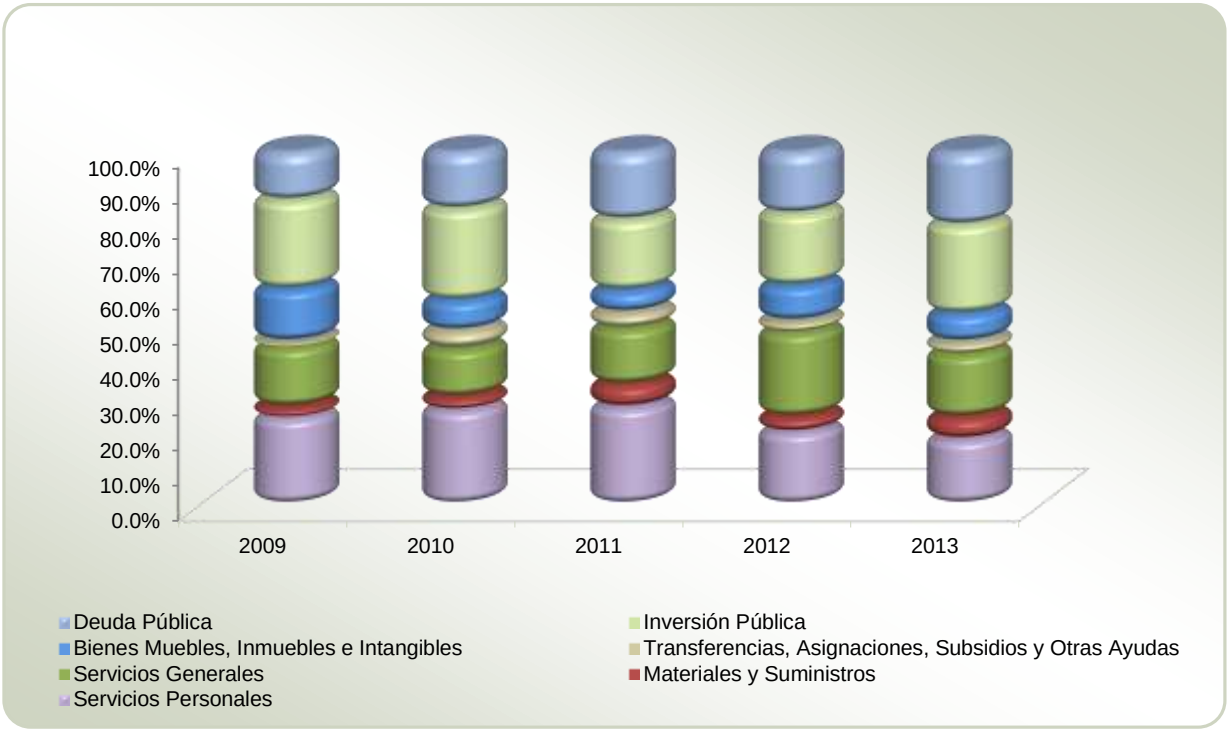
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 22,724.1 | 9,571.8 | 306.6 | 31,989.3 | 22,464.1 | 18.3 | -9,525.2 | -29.8 |
| Materiales y Suministros | 7,122.2 | 5,339.0 | 3,581.5 | 8,879.7 | 7,685.6 | 6.3 | -1,194.1 | -13.4 |
| Servicios Generales | 14,318.0 | 16,534.6 | 7,229.9 | 23,622.7 | 21,958.6 | 17.9 | -1,664.1 | -7.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,272.8 | 3,970.8 | 959.1 | 4,284.5 | 4,252.1 | 3.5 | -32.4 | -0.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 9,389.2 | 7,655.1 | 5,624.1 | 11,420.2 | 9,687.9 | 7.9 | -1,732.3 | -15.2 |
| Inversión Pública | | 31,494.3 | | 31,494.3 | 30,994.3 | 25.3 | -500.0 | -1.6 |
| Deuda Pública | | 55,758.5 | | 55,758.5 | 25,552.8 | 20.8 | -30,205.7 | -54.2 |
| **TOTAL** | **54,826.3** | **130,324.1** | **17,701.2** | **167,449.2** | **122,595.4** | **100.0** | **-44,853.8** | **-26.8** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 13,386.4 | 16,947.3 | 18,998.2 | 19,633.9 | 22,464.1 |
| Materiales y Suministros | 1,685.7 | 2,316.1 | 4,470.6 | 4,096.2 | 7,685.6 |
| Servicios Generales | 9,298.6 | 8,673.0 | 11,063.3 | 23,070.2 | 21,958.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 894.3 | 3,327.7 | 3,144.3 | 3,059.9 | 4,252.1 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 8,129.4 | 5,417.3 | 4,293.9 | 9,612.1 | 9,687.9 |
| Inversión Pública | 13,831.0 | 16,518.8 | 13,946.2 | 19,657.6 | 30,994.3 |
| Deuda Pública | 7,600.7 | 10,400.2 | 13,443.0 | 16,971.9 | 25,552.8 |
| **TOTAL** | **54,826.1** | **63,600.4** | **69,359.5** | **96,101.8** | **122,595.4** |

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




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

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

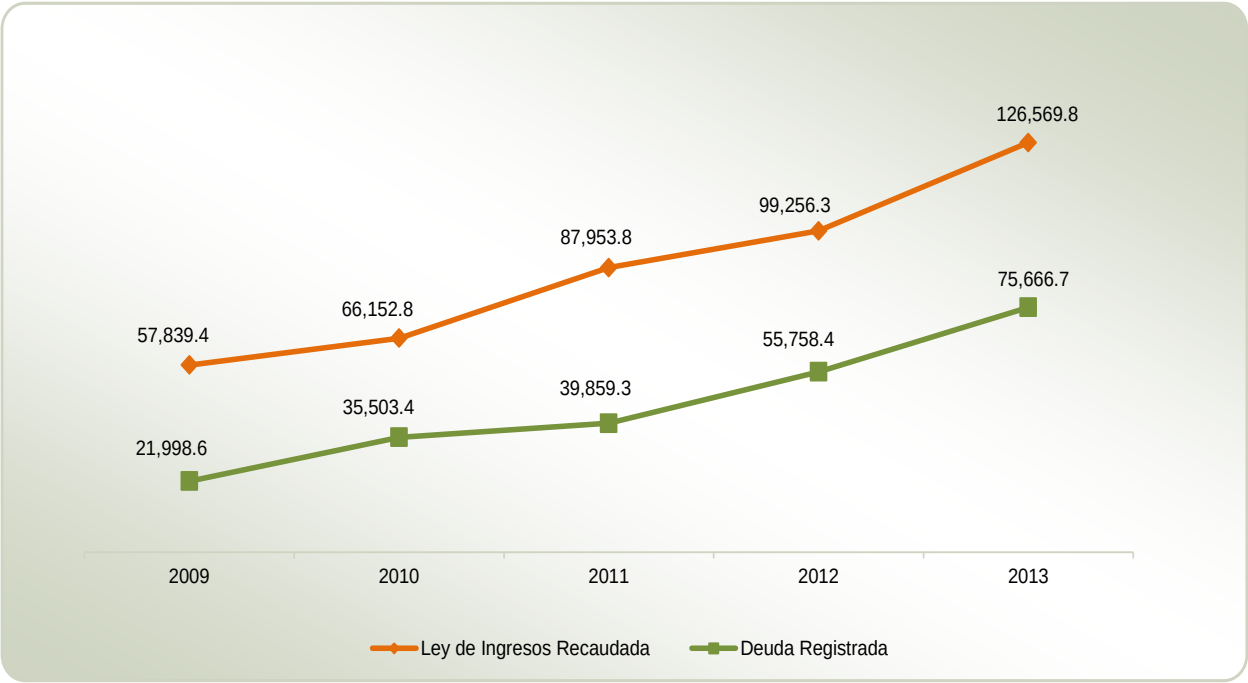
**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

**( Miles de Pesos )**

| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Ley de Ingresos Recaudada | 57,839.4 | 66,152.8 | 87,953.8 | 99,256.3 | 126,569.8 |
| Deuda Registrada | 21,998.6 | 35,503.4 | 39,859.3 | 55,758.4 | 75,666.7 |
| **%** | **38.0** | **53.7** | **45.3** | **56.2** | **59.8** |

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

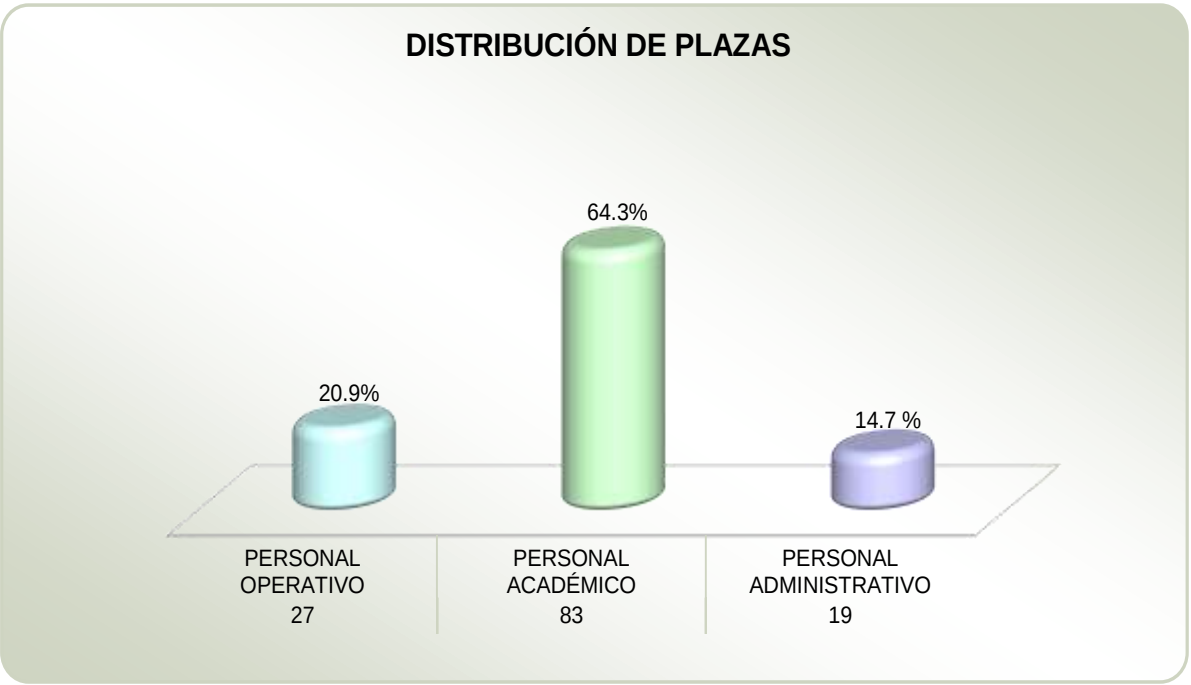



**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 24 | 12 | 9 | 27 | 3 | 12.5 |
| Personal Académico | 76 | 36 | 29 | 83 | 7 | 9.2 |
| Personal Administrativo | 15 | 6 | 2 | 19 | 4 | 26.7 |
| **T O T A L** | **115** | **54** | **40** | **129** | **14** | **12.2** |

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




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

# EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

| EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | ESTATALES | FEDERALES | TOTAL | % |
| Recursos Propios | | 30,994.3 | 30,994.3 | 100.0 |
| **TOTAL** | | **30,994.3** | **30,994.3** | **100.0** |

**FUENTE:** Cuenta Pública del Gobierno, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 50,696.3 | 16,455.7 | 34,240.6 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 81,821.4 | 79,656.3 | 2,165.1 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 3,059.4 | 21,895.5 | -18,836.1 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 2,569.3 | 1,481.3 | 1,088.0 |
| | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios | 17.7 | 19.0 | -1.3 |
| | Bienes en Tránsito | 7,724.7 | 5,966.5 | 1,758.2 |
| | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía | | 40.0 | -40.0 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **145,888.8** | **125,514.3** | **20,374.5** |
| NO CIRCULANTE | Edificios no Habitacionales | 54,330.4 | 38,491.9 | 15,838.5 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 80,091.4 | 64,935.6 | 15,155.8 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 13,359.6 | 10,505.1 | 2,854.5 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 8,755.6 | 6,323.7 | 2,431.9 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 3,401.6 | 2,283.2 | 1,118.4 |
| | Equipo de Transporte | 5,163.7 | 4,106.6 | 1,057.1 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -3,488.2 | -2,718.4 | -769.8 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -13,892.6 | -10,914.6 | -2,978.0 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **147,721.5** | **113,013.1** | **34,708.4** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **293,610.3** | **238,527.4** | **55,082.9** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 10,735.2 | 11,893.4 | -1,158.2 |
| | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 141.8 | 875.1 | -733.3 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 64,789.7 | 42,989.9 | 21,799.8 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **75,666.7** | **55,758.4** | **19,908.3** |
| | **TOTAL PASIVO** | **75,666.7** | **55,758.4** | **19,908.3** |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | | | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 35,174.6 | 35,341.1 | -166.5 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 182,661.4 | 147,320.3 | 35,341.1 |
| | Revalúo de Bienes Muebles | 107.6 | 107.6 | |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **217,943.6** | **182,769.0** | **35,174.6** |
| | **TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **293,610.3** | **238,527.4** | **55,082.9** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y | OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 669.0 | 1,270.9 | -601.9 |
| | | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 93,707.7 | 81,280.5 | 12,427.2 |
| | | Otros Ingresos | 10,202.9 | 10,905.6 | -702.7 |
| | | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **104,579.6** | **93,457.0** | **11,122.6** |
| GASTOS Y | OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | | Servicios Personales | 22,464.1 | 19,633.9 | 2,830.2 |
| | | Materiales y Suministros | 7,685.6 | 4,096.2 | 3,589.4 |
| | | Servicios Generales | 21,958.6 | 23,070.2 | -1,111.6 |
| | | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,252.1 | 3,059.9 | 1,192.2 |
| | | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 468.1 | 2,055.2 | -1,587.1 |
| | | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 12,576.5 | 6,200.5 | 6,376.0 |
| | | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **69,405.0** | **58,115.9** | **11,289.1** |
| | | **AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **35,174.6** | **35,341.1** | **-166.5** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO
## DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

( Miles de Pesos )

| | C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 35,174.6 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 18,836.1 |
| | Depositos de Fondos de Terceros en Garantìa | 40.0 |
| | Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios | 1.3 |
| | Depreciaciòn Acumulada de Bienes Muebles | 769.8 |
| | Depreciaciòn Acumulada de Bienes Inmuebles | 2,978.0 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 21,799.8 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **79,599.6** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,088.0 |
| | Bienes en Trànsito | 1,758.2 |
| | Edificios no Habitacionales | 15,838.5 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 15,155.8 |
| | Mobiliario y Equipo de Administraciòn | 2,854.5 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 2,431.9 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 1,118.4 |
| | Equipo de Transporte | 1,057.4 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1,158.2 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 733.3 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **43,194.2** |
| | **INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **36,405.4** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES MUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **35,341.1** | **147,320.3** | **107.6** | **182,769.0** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | -35,341.1 | 35,341.1 | | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2013 | 35,174.6 | | | 35,174.6 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **35,174.6** | **182,661.4** | **107.6** | **217,943.6** |

**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<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 145,888.8 |
| Total Pasivo Circulante | 75,666.7 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **70,222.1** |

**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 70,222.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

El saldo de esta cuenta es de 50,696.3 miles de pesos, en la institución financiera BBVA Bancomer.

En la institución financiera BBVA Bancomer presenta partidas en conciliación, con antigüedad superior a seis meses.

### INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Presenta un saldo de 81,821.4 miles de pesos, en la institución financiera BBVA Bancomer.

### CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo de 3,059.4 miles de pesos, corresponde a las ministraciones pendientes de pago de recursos del gobierno estatal.

### DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 2,569.4 miles de pesos, se encuentra integrado de la siguiente forma: Fideicomiso Fondo Nacional de Habitantes Populares con 500.0 miles de pesos, Secretaria de Desarrollo Social con 1,511.0 miles de pesos, Gobierno del Estado de México con 325.0 miles de pesos, Fondo Nacional para el Fomento de las Artesanías con 95.3 miles de pesos, Instituto Mexiquense del Emprendedor con 30.0 miles de pesos, Municipio San Felipe del Progreso con 104.4 miles de pesos y otros deudores con 3.7 miles de pesos.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de 64,789.7 miles de pesos se encuentra integrado de la siguiente manera: cuentas por pagar con 1,600.6 miles de pesos, proyectos con 4,448.1 miles de pesos, cuentas por pagar al Gobierno del Estado de México con 198.0 miles de pesos y cuentas por pagar obra con 58,543.0 miles de pesos entre ellas se encuentra el convenio IMIFE clínica de salud con 5,073.3 miles de pesos, convenio IMIFE laboratorios y talleres con 2,932.7 miles de pesos, convenio IMIFE clínica de salud segunda etapa con 5,373.1 miles de pesos, edificio tláloc con 31,915.7 miles de pesos y talleres con 13,246.9 miles de pesos.

## INGRESOS

El organismo recaudó en este ejercicio fiscal 172,030.7 miles de pesos, originado principalmente por el subsidio con 93,707.7 miles de pesos, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio con 45,460.9 miles de pesos y disponibilidades financieras con 21,990.2 miles de pesos.

## EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2013 el egreso ejercido fue de 122,595.4 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor ejercido: servicios personales con 22,464.1 miles de pesos, servicios generales con 21,958.6 miles de pesos, inversión pública con 30,994.3 miles de pesos, y deuda pública con 25,552.3 miles de pesos.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho Rodríguez Vázquez Auditores Consultores, S.C., quien no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| UNIVERSIDAD INTERCULTURAL DEL ESTADO DE MÉXICO (UIEM) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | Si | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 4. Realiza los registros contables con base acumulativa | Si | |
| 5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Si | |
| 6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Si | |
| 7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Si | |
| 8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros. | Si | |
| 9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos. | Si | |
| 10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Si | |
| 11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Si | |

| UNIVERSIDAD INTERCULTURAL DEL ESTADO DE MÉXICO (UIEM) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | N/A | |
| 13. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | N/A | |
| 14. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | N/A | |
| 15. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | N/A | |

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

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

## HALLAZGOS

## CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **BANCOS/TESORERÍA** | |
| 1 | En la cuenta de BBVA Bancomer, presenta partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses, incumpliendo lo establecido en la política de registro cancelación de cheques en tránsito del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. | Realizar una depuración a las cuentas bancarias con el propósito de que la información presentada muestre amplia y claramente la situación financiera del organismo. |
| | **BIENES MUEBLES** | |
| 2 | La Conciliación de Bienes SICOPA-Contabilidad efectuada por el organismo presenta una diferencia de 397.3 miles de pesos, entre el importe reflejado en el Estado de Situación Financiera y el monto presentado en el SICOPA, la cual corresponde a la baja de bienes no considerados en contabilidad, incumpliendo la Política de Registro, referente a la Baja de Bienes Muebles e Inmuebles, establecida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. | Mantener actualizado el registro de Bienes Muebles en el Sistema de Control Patrimonial SICOPA WEB. Así mismo, registrar las bajas efectuadas según el valor neto en libros del bien, al momento de obtener la autorización correspondiente. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 3 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

# Universidad Mexiquense del Bicentenario

# (UMB)

UMB

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 153

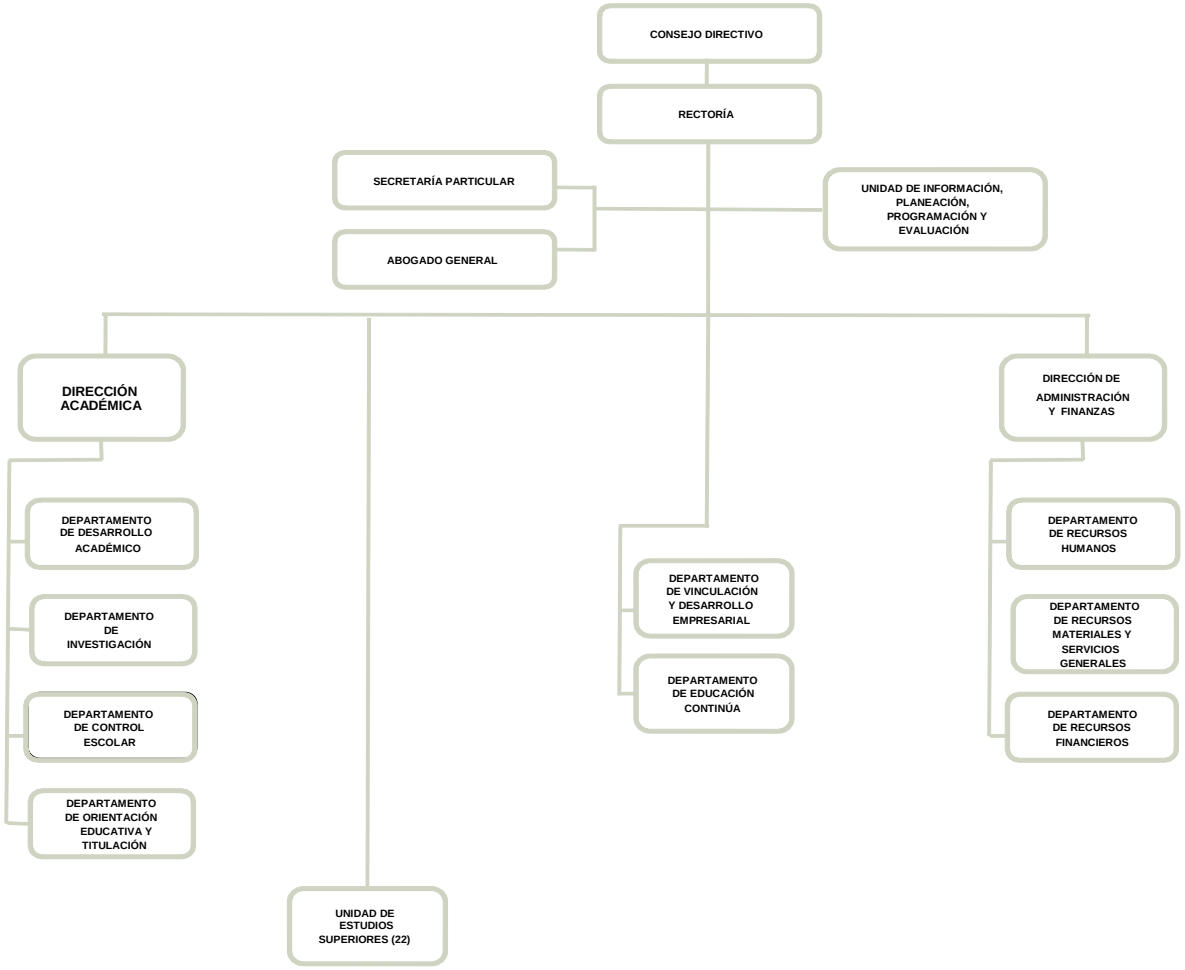
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 157

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 179

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Mexiquense del Bicentenario se creó como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del ejecutivo publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 12 de echa 20 de Enero de 2009.




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

## OBJETIVO

Impartir educación superior en sus niveles de licenciatura, especialización, maestría y doctorado con validez oficial para formar integralmente profesionales competentes; organizar y realizar actividades de investigación atendiendo a los problemas estatales, regionales y nacionales, en beneficio del desarrollo socioeconómico de la entidad.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Mexiquense del Bicentenario está a cargo del consejo directivo.

# INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD MEXIQUENSE DEL BICENTENARIO

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Mexiquense del Bicentenario, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Mexiquense del Bicentenario pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Mexiquense del Bicentenario, para que éste dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

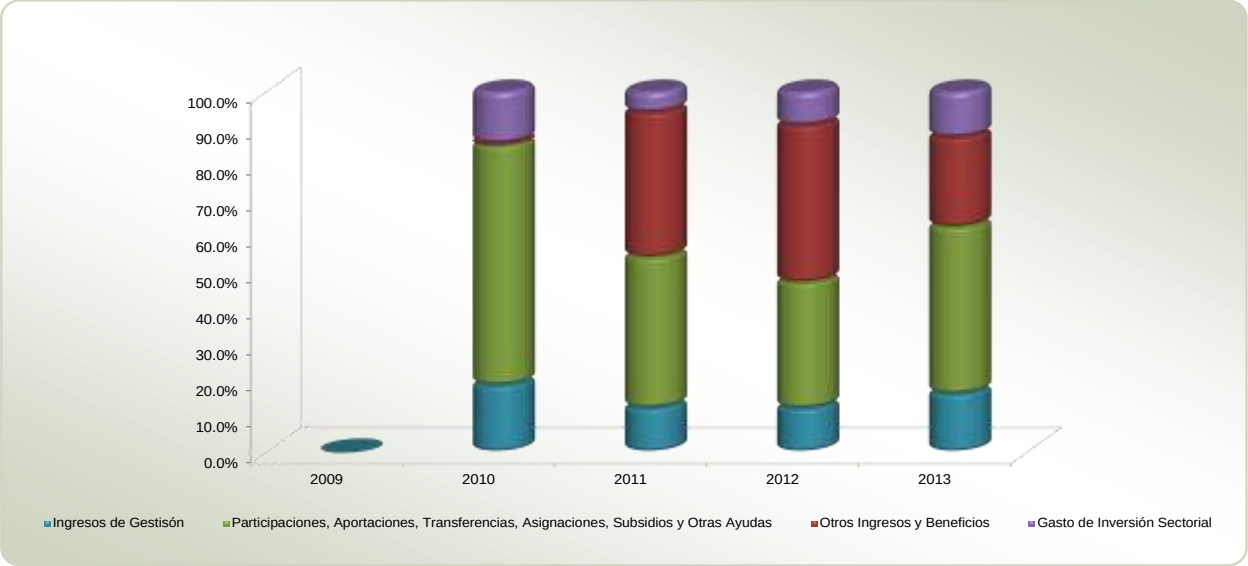
| COMPARATIVO DE INGRESOS<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **47,000.0** | | | **47,000.0** | **54,374.1** | **16.1** | **7,374.1** | **15.7** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 47,000.0 | | | 47,000.0 | 54,374.1 | 16.1 | 7,374.1 | 15.7 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **125,097.9** | **54,155.1** | **9,358.6** | **169,894.4** | **156,404.6** | **46.3** | **-13,489.8** | **-7.9** |
| Subsidio | 125,097.9 | 54,155.1 | 9,358.6 | 169,894.4 | 156,404.6 | 46.3 | -13,489.8 | -7.9 |
| **OTROS INGRESOS** | | **112,549.0** | | **112,549.0** | **84,027.6** | **24.9** | **-28,521.4** | **-25.3** |
| Ingresos Financieros | | | | | 3,727.0 | 1.1 | 3,727.0 | |
| Disponibilidades Financieras | | 16,800.0 | | 16,800.0 | 16,800.0 | 5.0 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 59,320.2 | 17.6 | 59,320.2 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Fiscales Anteriores | | 95,482.1 | | 95,482.1 | | | -95,482.1 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | 266.9 | | 266.9 | 4,180.4 | 1.2 | 3,913.5 | 1,466.3 |
| **SUBTOTAL** | **172,097.9** | **166,704.1** | **9,358.6** | **329,443.4** | **294,806.3** | **87.3** | **-34,637.1** | **-10.5** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **42,820.5** | | | **42,820.5** | **42,820.5** | **12.7** | | |
| Gasto de Inversión Sectorial | 42,820.5 | | | 42,820.5 | 42,820.5 | 12.7 | | |
| **TOTAL** | **214,918.4** | **166,704.1** | **9,358.6** | **372,263.9** | **337,626.8** | **100.0** | **-34,637.1** | **-9.3** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | | **25,561.1** | **34,582.7** | **43,966.6** | **54,374.1** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 25,561.1 | 34,582.7 | 43,966.6 | 54,374.1 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | | **92,024.9** | **119,052.1** | **126,664.8** | **156,404.6** |
| Subsidio Estatal | | 92,024.9 | 119,052.1 | 126,664.8 | 156,404.6 |
| **OTROS INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | | **777.2** | **114,418.0** | **158,214.5** | **84,027.6** |
| Ingresos Financieros | | 5.0 | 150.0 | 1,354.7 | 3,727.0 |
| Disponibilidades Financieras | | | 29,559.0 | 62,354.7 | 16,800.0 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | 772.2 | 36,118.2 | 80,506.2 | 59,320.2 |
| Ingresos Diversos | | | 48,590.8 | 13,998.9 | 4,180.4 |
| **SUBTOTAL** | | **118,363.2** | **268,052.8** | **328,845.9** | **294,806.3** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | | **20,000.0** | **16,500.0** | **34,065.3** | **42,820.5** |
| Gasto de Inversión Sectorial | | 20,000.0 | 16,500.0 | 34,065.3 | 42,820.5 |
| **TOTAL** | | **138,363.2** | **284,552.8** | **362,911.2** | **337,626.8** |

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




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

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

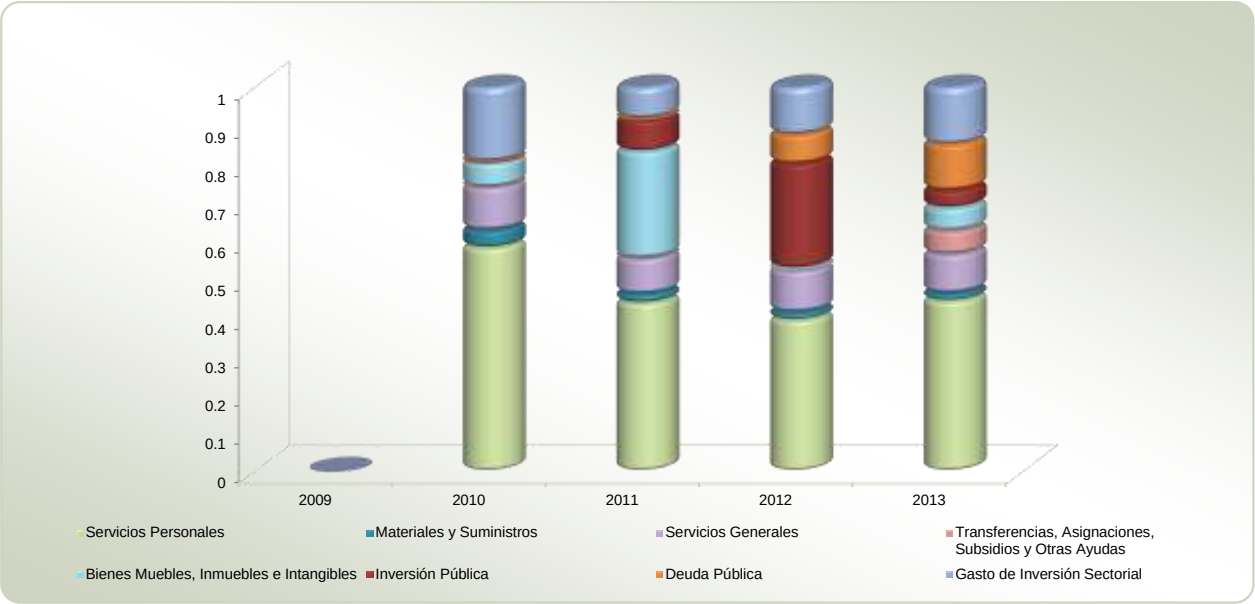
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 127,933.0 | 20,409.3 | 12,986.2 | 135,356.1 | 128,100.9 | 44.3 | -7,255.20 | -5.4 |
| Materiales y Suministros | 6,130.1 | 2,451.7 | 2,451.7 | 6,130.1 | 5,827.0 | 2.0 | -303.10 | -4.9 |
| Servicios Generales | 24,146.9 | 12,169.2 | 5,531.0 | 30,785.1 | 29,122.0 | 10.1 | -1,663.10 | -5.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 17,821.7 | | 17,821.7 | 17,821.7 | 6.2 | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 418.6 | 33,049.2 | 16,102.9 | 17,364.9 | 17,257.8 | 6.0 | -107.10 | -0.6 |
| Inversión Pública | 13,469.3 | 13,034.1 | | 26,503.4 | 13,156.8 | 4.6 | -13,346.60 | -50.4 |
| Deuda Pública | | 95,482.1 | | 95,482.1 | 34,781.3 | 12.0 | -60,700.80 | -63.6 |
| **SUBTOTAL** | **172,097.9** | **194,417.3** | **37,071.8** | **329,443.4** | **246,067.5** | **85.2** | **-83,375.90** | **-25.3** |
| Gasto de Inversión Sectorial | 42,820.5 | | | 42,820.5 | 42,820.5 | 14.8 | | |
| **TOTAL** | **214,918.4** | **194,417.3** | **37,071.8** | **372,263.9** | **288,888.0** | **100.0** | **-83,375.90** | **-22.4** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | | 60,098.4 | 89,008.5 | 109,166.3 | 128,100.9 |
| Materiales y Suministros | | 4,776.1 | 4,826.0 | 5,624.4 | 5,827.0 |
| Servicios Generales | | 11,527.4 | 18,841.8 | 30,089.1 | 29,122.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | 17,821.7 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | 6,535.0 | 56,589.6 | 1,514.7 | 17,257.8 |
| Inversión Pública | | 139.6 | 16,634.4 | 75,575.0 | 13,156.8 |
| Deuda Pública | | 226.3 | 772.2 | 21,142.3 | 34,781.3 |
| **SUBTOTAL** | | **83,302.8** | **186,672.5** | **243,111.8** | **246,067.5** |
| Gasto de Inversión Sectorial | | 20,000.0 | 16,500.0 | 34,065.3 | 42,820.5 |
| **TOTAL** | | **103,302.8** | **203,172.5** | **277,177.1** | **288,888.0** |

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



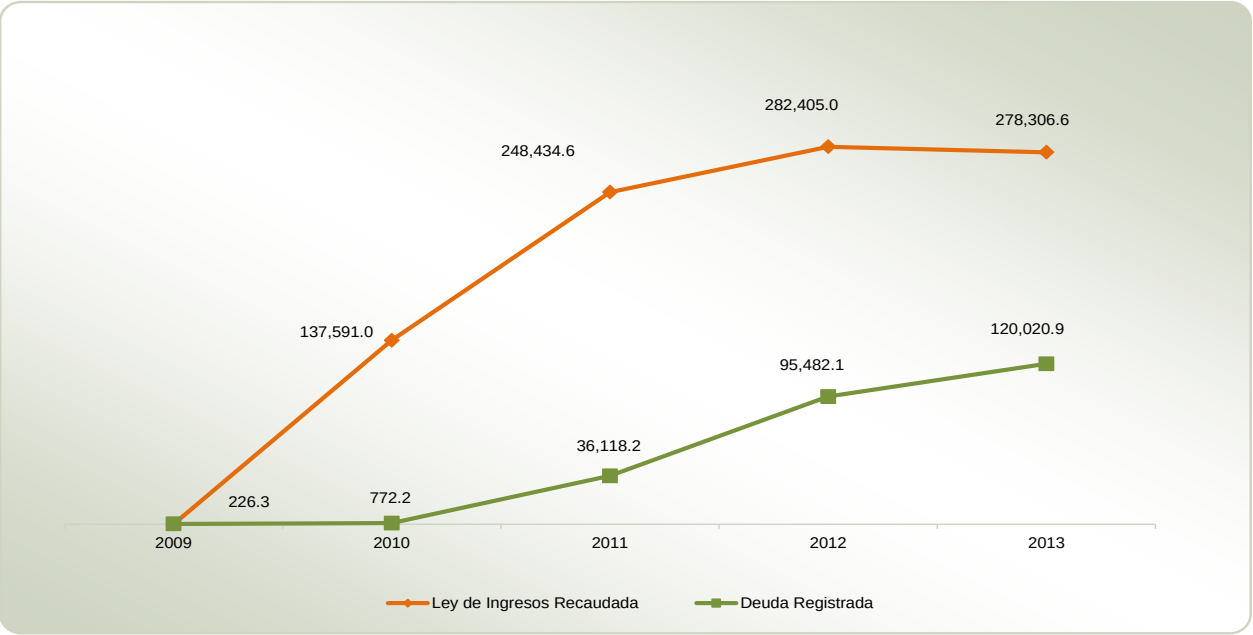

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | | 137,591.0 | 248,434.6 | 282,405.0 | 278,306.6 |
| Deuda Registrada | 226.3 | 772.2 | 36,118.2 | 95,482.1 | 120,020.9 |
| % | | 0.6 | 14.5 | 33.8 | 43.1 |

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

En el cuadro anterior se considera Ley de Ingresos Recaudada el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



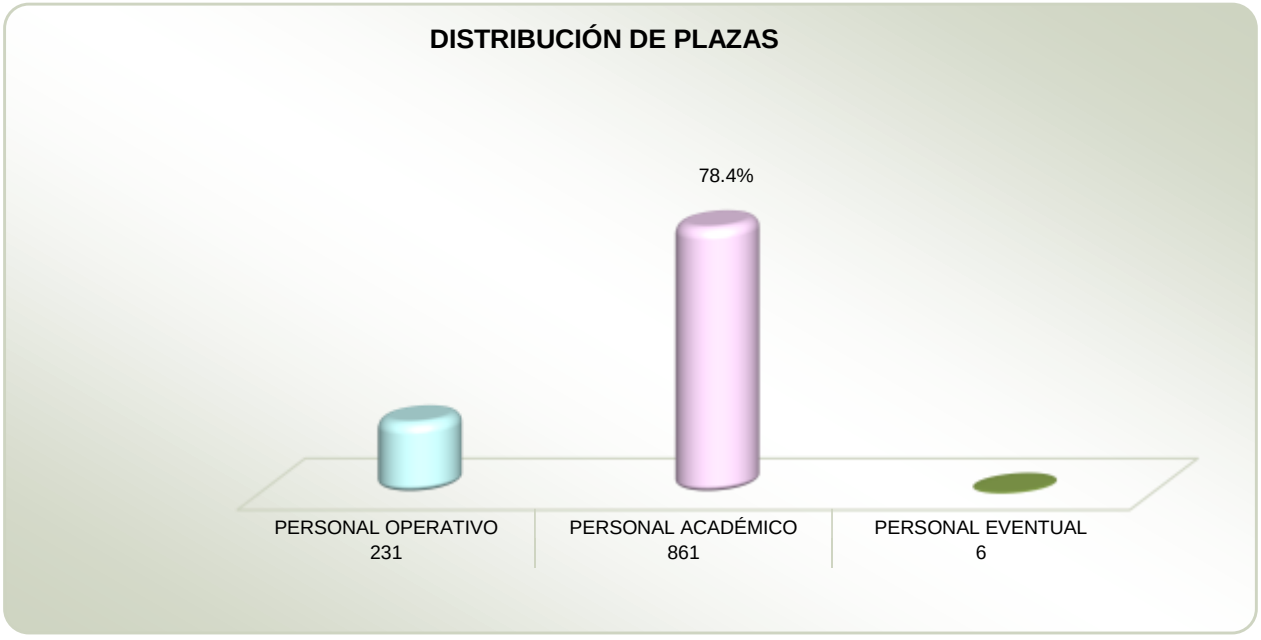

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 215 | 60 | 44 | 231 | 16 | 7.4 |
| Personal Académico | 733 | 872 | 744 | 861 | 128 | 17.5 |
| Personal Eventual | 6 | 2 | 2 | 6 | | |
| **T O T A L** | **954** | **934** | **790** | **1,098** | **144** | **15.1** |

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

El número de plazas presentadas al final del ejercicio 2012 difieren con el número de plazas presentadas al inicio del ejercicio 2013, ya que en el ejercicio anterior se presentó la categoría de personal administrativo y no la de personal académico como en 2013.




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

# EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

| EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | ESTATALES | FEDERALES | TOTAL | % |
| Gasto de Inversión Sectorial | 42,820.5 | | 42,820.5 | 44.2 |
| Recursos Propios | | 54,155.1 | 54,155.1 | 55.8 |
| **TOTAL** | **42,820.5** | **54,155.1** | **96,975.6** | **100.0** |

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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 1,647.5 | 5,816.0 | -4,168.5 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 103,661.9 | 98,700.0 | 4,961.9 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 33,703.9 | 1,328.5 | 32,375.4 |
| | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 3,882.1 | 7,183.1 | -3,301.0 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **142,895.4** | **113,027.6** | **29,867.8** |
| NO CIRCULANTE | Terrenos | 10,300.0 | | 10,300.0 |
| | Edificios | 38.8 | 38.8 | |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 168,429.4 | 129,004.4 | 39,425.0 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 62,881.7 | 51,391.5 | 11,490.2 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 388.8 | 438.2 | -49.4 |
| | Equipo de Transporte | 8,055.6 | 7,852.4 | 203.2 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 3,855.1 | 3,215.2 | 639.9 |
| | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 1,522.1 | 1,073.8 | 448.3 |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | -38,842.0 | -33,855.2 | -4,986.8 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **216,629.5** | **159,159.1** | **57,470.4** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **359,524.9** | **272,186.7** | **87,338.2** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 6.5 | 7.4 | -0.9 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 120,014.4 | 95,474.7 | 24,539.7 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **120,020.9** | **95,482.1** | **24,538.8** |
| NO CIRCULANTE | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo | 3,879.3 | | 3,879.3 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **3,879.3** | | **3,879.3** |
| | **TOTAL PASIVO** | **123,900.2** | **95,482.1** | **28,418.1** |
| | **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | | | |
| HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 17,840.6 | 42,864.1 | -25,023.5 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 217,784.1 | 133,840.5 | 83,943.6 |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **235,624.7** | **176,704.6** | **58,920.1** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **359,524.9** | **272,186.7** | **87,338.2** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**( Miles de Pesos )**

| | | C O N C E P T O | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y | OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 54,374.1 | 43,966.6 | 10,407.5 |
| | | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 174,345.7 | 130,730.0 | 43,615.7 |
| | | Otros Ingresos y Beneficios | 4,028.1 | 15,353.7 | -11,325.6 |
| | | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **232,747.9** | **190,050.3** | **42,697.6** |
| GASTOS Y | OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | | Servicios Personales | 128,100.9 | 109,166.3 | 18,934.6 |
| | | Materiales y Suministros | 5,827.0 | 5,624.4 | 202.6 |
| | | Servicios Generales | 29,122.0 | 30,089.1 | -967.1 |
| | | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 17,821.7 | | 17,821.7 |
| | | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 904.8 | 372.5 | 532.3 |
| | | Inversión Pública | 122.6 | | 122.6 |
| | | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 33,008.3 | 1,933.9 | 31,074.4 |
| | | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **214,907.3** | **147,186.2** | **67,721.1** |
| | | **AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **17,840.6** | **42,864.1** | **-25,023.5** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO
## DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

( Miles de Pesos )

| | CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 17,840.6 |
| | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 3,301.0 |
| | Equipo e Instrumental Médico de Laboratorio | 49.4 |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | 4,986.8 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 24,539.7 |
| | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo | 3,879.3 |
| | Ajuste a Resultado del Ejercicio | 41,079.5 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **95,676.3** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 32,375.4 |
| | Terrenos | 10,300.0 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 39,425.0 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 11,490.2 |
| | Equipo de Transporte | 203.2 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 639.9 |
| | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 448.3 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 0.9 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **94,882.9** |
| | **INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **793.4** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | | **42,864.1** | **133,840.5** | | **176,704.6** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del 2012 a la Cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores | | -42,864.1 | 42,864.1 | | |
| Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores | | | 41,079.5 | | **41,079.5** |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2013 | | 17,840.6 | | | 17,840.6 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | | **17,840.6** | **217,784.1** | | **235,624.7** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 142,895.4 |
| Total Pasivo Circulante | 120,020.9 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **22,874.5** |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 22,874.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS

Su saldo por 1,647.5 miles de pesos se encuentra integrado por:

| BANCOS / TESORERÍA<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **INSTITUCIÓN FINANCIERA** | **IMPORTE** |
| BBVA Bancomer | 1,181.7 |
| Banco Interacciones | 465.8 |
| **T O T A L** | **1,647.5** |

Cabe señalar que dentro de las cuentas correspondientes a Bancomer se encuentran cuatro cuentas a nombre de personas físicas.

### INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

El saldo por 103,661.8 miles de pesos de esta cuenta se integra por:

| INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Inversión en fondos financieros | 12,966.3 |
| Inversión de recursos FAFM | 18,548.5 |
| Fondos concurrentes | 8,465.1 |
| Interacciones Ixtapaluca | 10,718.9 |
| Interacciones fondos concurrentes | 47,725.7 |
| Interacciones fondos ordinarios | 5,237.3 |
| **T O T A L** | **103,661.8** |

## CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta asciende a 33,703.9 miles de pesos y corresponden a los recursos pendientes de entregar por parte del Gobierno del Estado de México al organismo por concepto de SEDESOL con 17,821.7 miles de pesos y fondos recurrentes 15,882.2 miles de pesos.

## ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta asciende a 3,882.1 miles de pesos y representa los anticipos de obra otorgados a contratistas pendientes de comprobar.

## CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS

Al 31 de diciembre esta cuenta se integra por:

**CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| Construcción Tercer Nivel Aulas UES Huixquilucan | 4,736.5 |
| Construcción Tercer Nivel Aulas UES Chalco | 3,945.1 |
| Construcción Tercer Nivel Aulas UES Acambay | 5,000.0 |
| Adquisición de Terreno Rectoría | 1,200.0 |
| Construcción Tercer Nivel Aulas UES Ixtapaluca | 41,520.7 |
| Construcción Tercer Nivel Aulas UES Almoloya de A. | 3,916.6 |
| Construcción Primera Etapa UES Tepotzotlán | 24,752.9 |
| Construcción UES El Oro | 24,752.9 |
| Construcción Segundo Nivel UES Atenco | 4,367.7 |
| Construcción de Laboratorio Tecnológico UES A. | 3,500.0 |
| Obra fincada de Ecatepec | 9,000.0 |
| Construcción tercer nivel de aulas UES Jilotepec | 3,500.0 |
| Construcción y equipamiento de la UES Villa del C. | 15,000.0 |
| Construcción tercer nivel de aulas UES Lerma | 3,854.7 |
| Construcción tercer nivel de aulas UES Tultitlán | 3,500.0 |
| Equipamiento de laboratorio en diversas unidades | 15,882.3 |
| **T O T A L** | **168,429.4** |

La construcción del tercer nivel aulas UES Huixquilucan por 4,736.5 miles de pesos, tercer nivel aulas UES Acambay por 5,000.0 miles de pesos y la construcción del laboratorio tecnológico UES Acambay por 3,500.0 miles de pesos, no presentan movimientos con respecto al ejercicio 2012.

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El saldo es de 120,014.4 miles de pesos y está integrado por los gastos devengados y no pagados.

**INGRESOS**

El ingreso estimado fue de 214,918.4 miles de pesos, se recaudaron 337,626.8 miles de pesos, integrados principalmente por subsidio para gastos de funcionamiento y operación con 156,404.6 miles de pesos, ingresos por venta de bienes y servicios 54,374.1 miles de pesos y gasto de inversión sectorial por 42,820.5 miles de pesos.

**EGRESOS**

El egreso ejercido fue de 288,888.0 miles de pesos, dichos recursos fueron aplicados principalmente en los capítulos de servicios personales con 128,100.9 miles de pesos, servicios generales 29,122.0 miles de pesos, deuda pública 34,781.3 miles de pesos y gasto de inversión sectorial 42,820.5 miles de pesos.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho de Contadores, R.J.D Asociados, S.C., que no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

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

## HALLAZGOS

### CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **BANCOS / TESORERÍA** | |
| 1 | Existen cuentas bancarias a nombre de personas físicas (personal de la Universidad). | Cancelar las cuentas bancarias y llevar a cabo estas operaciones mediante un fondo fijo. |
| | **CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS** | |
| 2 | Se observó que la construcción del tercer nivel aulas UES Huixquilucan por 4,736.5 miles de pesos, tercer nivel aulas UES Acambay por 5,000.0 miles de pesos y la construcción del laboratorio tecnológico UES Acambay por 3,500.0 miles de pesos, no presentan movimientos con respecto al ejercicio 2012 | Realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones necesarias para su traspaso a bienes inmuebles. |
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 3 | El número de plazas presentadas al final del ejercicio 2012 difieren con el número de plazas presentadas al inicio del ejercicio 2013, ya que en el ejercicio anterior se presentó la categoría de personal administrativo y no la de personal académico como en 2013. | Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta. |

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 4 | Existe diferencia entre la relación por proveedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) contra el importe ejercido en deuda pública de comparativo de egresos por capítulo. | Se recomienda conciliar los registros contables contra los presupuestales. |
| 5 | El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos. | Se recomienda presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas. |
| | **BIENES MUEBLES** | |
| 6 | La Conciliación de Bienes SICOPA contra la contabilidad efectuada por el organismo presenta una diferencia entre el importe reflejado en el Estado de Situación Financiera y el monto presentado en el SICOPA. | Mantener actualizado el registro de Bienes Muebles en el Sistema de Control Patrimonial SICOPA WEB. Así mismo, registrar las bajas efectuadas según el valor neto en libros del bien, al momento de obtener la autorización correspondiente. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 7 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

# Universidad Estatal del Valle de Ecatepec

# (UNEVE)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 189

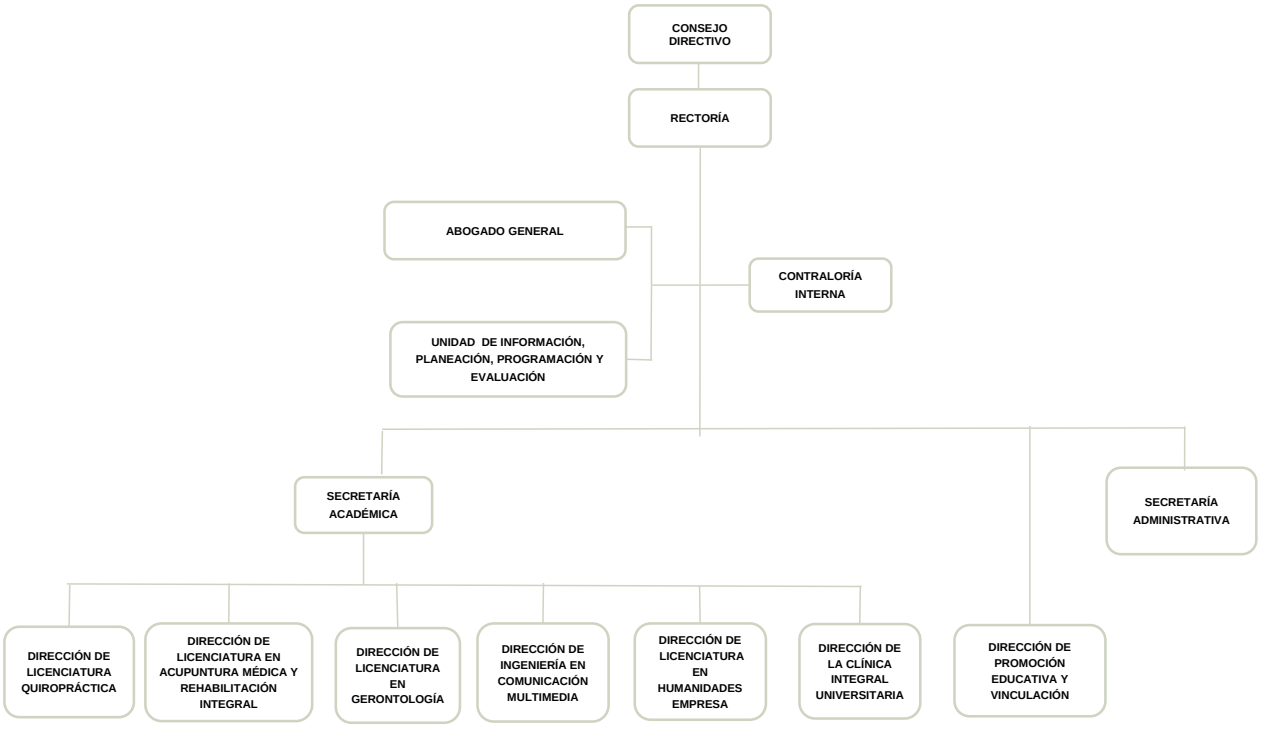
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 193

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 219

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec fue creada como organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios según *Gaceta del Gobierno* número 8 de fecha 11 de enero de 2001.




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

## OBJETIVO

Promover e impartir la educación superior con validez oficial, para formar íntegramente profesionistas competentes, organizar y realizar actividades de investigación atendiendo los problemas regionales, estatales y nacionales, en beneficio del desarrollo socioeconómico de la entidad.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec está a cargo del Consejo Directivo.

# INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DEL VALLE DE ECATEPEC

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, del Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, para que éste dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

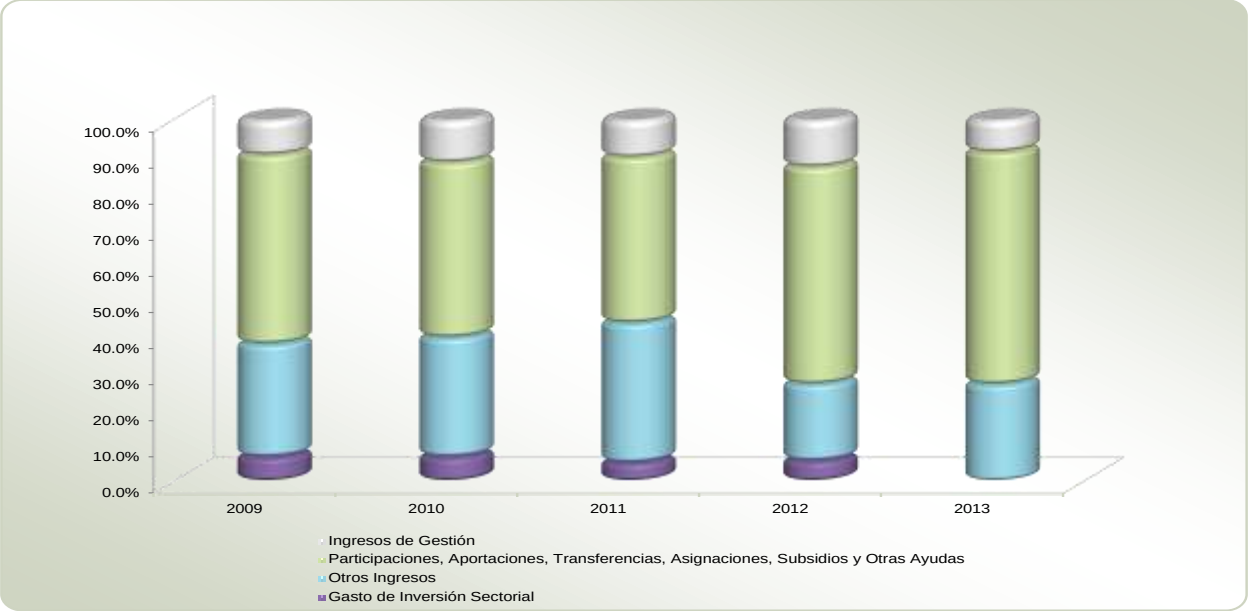
| COMPARATIVO DE INGRESOS<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **I N G R E S O S** | **LEY DE INGRESOS ESTIMADA** | **ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES** | **REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES** | **LEY DE INGRESOS MODIFICADA** | **LEY DE INGRESOS RECAUDADA** | **%** | **VARIACIÓN IMPORTE** | **%** |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **6,824.4** | **2,224.3** | **6,987.8** | **2,060.9** | **9,206.5** | **9.0** | **7,145.6** | **346.7** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 6,824.4 | 2,224.3 | 6,987.8 | 2,060.9 | 9,206.5 | 9.0 | 7,145.6 | 346.7 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **59,240.0** | **9,901.3** | | **69,141.3** | **65,907.6** | **64.2** | **-3,233.7** | **-4.7** |
| Subsidio | 59,240.0 | 9,901.3 | | 69,141.3 | 65,907.6 | 64.2 | -3,233.7 | -4.7 |
| **OTROS INGRESOS** | | **60,999.3** | | **60,999.3** | **27,523.9** | **26.8** | **-33,475.4** | **-54.9** |
| Ingresos Financieros | | | | | 1,574.9 | 1.5 | 1,574.9 | |
| Disponibilidades Financieras | | 10,863.8 | | 10,863.8 | 10,613.8 | 10.3 | -250.0 | -2.3 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 14,844.4 | 14.5 | 14,844.4 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 50,128.9 | | 50,128.9 | | | -50,128.9 | -100.0 |
| Otros | | 6.6 | | 6.6 | 490.8 | 0.5 | 484.2 | 7,336.4 |
| **TOTAL** | **66,064.4** | **73,124.9** | **6,987.8** | **132,201.5** | **102,638.0** | **100.0** | **-29,563.5** | **-22.4** |

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

## INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS ( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **8,698.8** | **10,543.7** | **12,160.5** | **13,187.5** | **9,206.5** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 8,698.8 | 10,543.7 | 12,160.5 | 13,187.5 | 9,206.5 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **46,643.2** | **43,179.2** | **53,600.5** | **60,577.2** | **65,907.6** |
| Subsidio | 46,643.2 | 43,179.2 | 53,600.5 | 60,577.2 | 65,907.6 |
| **OTROS INGRESOS** | **27,854.9** | **29,475.7** | **45,194.9** | **21,419.8** | **27,523.9** |
| Ingresos Financieros | 1,052.0 | 962.6 | 934.0 | 1,383.3 | 1,574.9 |
| Disponibilidades Financieras | | 13,000.0 | 10,920.4 | 3,389.9 | 10,613.8 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 24,479.9 | 14,445.4 | 31,733.2 | 15,664.5 | 14,844.4 |
| Otros | 2,323.0 | 1,067.7 | 1,607.3 | 982.1 | 490.8 |
| **SUBTOTAL** | **83,196.9** | **83,198.6** | **110,955.9** | **95,184.5** | **102,638.0** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **5,960.0** | **5,967.0** | **5,989.1** | **5,690.5** | |
| Gasto de Inversión Sectorial | 5,960.0 | 5,967.0 | 5,989.1 | 5,690.5 | |
| **TOTAL** | **89,156.9** | **89,165.6** | **116,945.0** | **100,875.0** | **102,638.0** |

**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

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

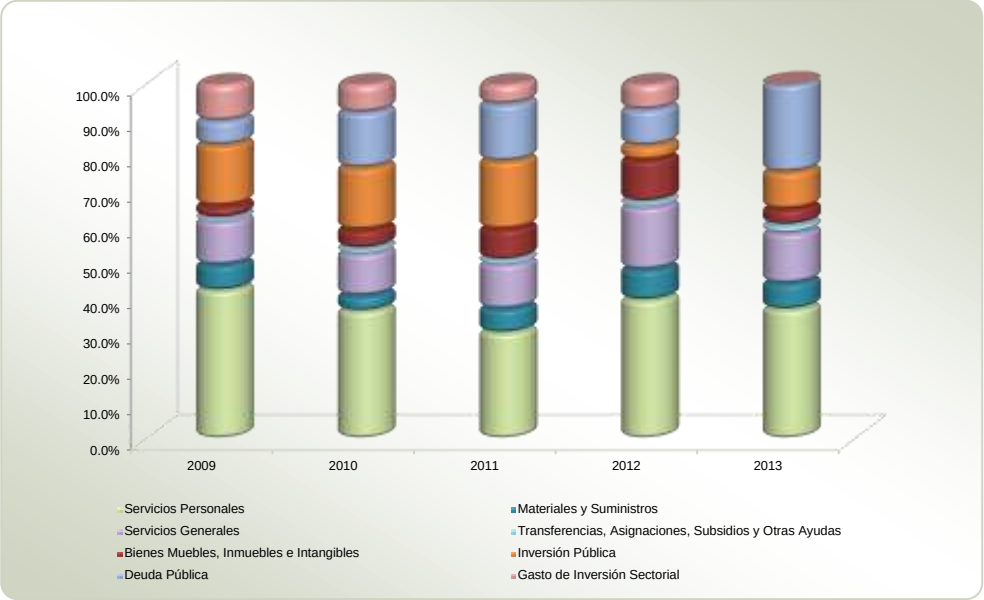
| C O N C E P T O | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 36,248.5 | 3,093.3 | 1,638.2 | 37,703.6 | 37,094.9 | 36.4 | -608.7 | -1.6 |
| Materiales y Suministros | 8,943.3 | 3,084.7 | 3,022.7 | 9,005.3 | 7,486.1 | 7.4 | -1,519.2 | -16.9 |
| Servicios Generales | 14,848.3 | 4,533.5 | 2,912.7 | 16,469.1 | 14,476.3 | 14.2 | -1,992.8 | -12.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,331.4 | 1,520.8 | | 2,852.2 | 2,322.4 | 2.3 | -529.8 | -18.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4,692.9 | 2,339.8 | 1,604.1 | 5,428.6 | 4,552.4 | 4.5 | -876.2 | -16.1 |
| Inversión Pública | | 10,613.8 | | 10,613.8 | 10,613.8 | 10.4 | | |
| Deuda Pública | | 50,128.9 | | 50,128.9 | 25,273.7 | 24.8 | -24,855.2 | -49.6 |
| **TOTAL** | **66,064.4** | **75,314.8** | **9,177.7** | **132,201.5** | **101,819.6** | **100.0** | **-30,381.9** | **-23.0** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>2009 - 2013<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 24,024.6 | 26,788.4 | 30,052.8 | 32,232.2 | 37,094.9 |
| Materiales y Suministros | 4,121.4 | 3,246.7 | 6,758.1 | 7,101.2 | 7,486.1 |
| Servicios Generales | 7,117.3 | 8,892.2 | 12,712.5 | 14,576.1 | 14,476.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 513.5 | 1,085.0 | 1,299.1 | 1,293.3 | 2,322.4 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,961.4 | 3,911.8 | 8,642.2 | 9,637.8 | 4,552.4 |
| Inversión Pública | 9,830.2 | 13,000.0 | 19,280.4 | 3,389.9 | 10,613.8 |
| Deuda Pública | 3,927.1 | 11,652.9 | 16,234.7 | 8,336.1 | 25,273.7 |
| **SUBTOTAL** | **51,495.5** | **68,577.0** | **94,979.8** | **76,566.6** | **101,819.6** |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | 5,960.0 | 5,967.0 | 5,689.1 | 5,960.5 | |
| **TOTAL** | **57,455.5** | **74,544.0** | **100,668.9** | **82,527.1** | **101,819.6** |

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



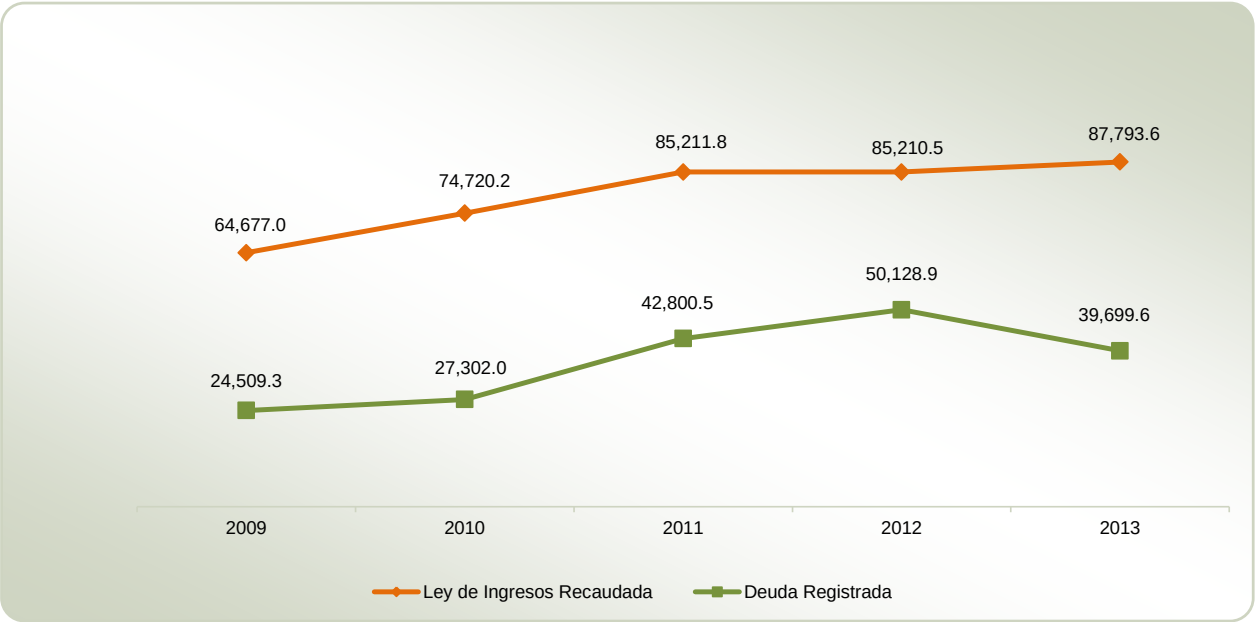

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 64,677.0 | 74,720.2 | 85,211.8 | 85,210.5 | 87,793.6 |
| Deuda Registrada | 24,509.3 | 27,302.0 | 42,800.5 | 50,128.9 | 39,699.6 |
| **%** | **37.9** | **36.5** | **50.2** | **58.8** | **45.2** |

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

En el cuadro anterior se considera Ley de Ingresos Recaudada el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

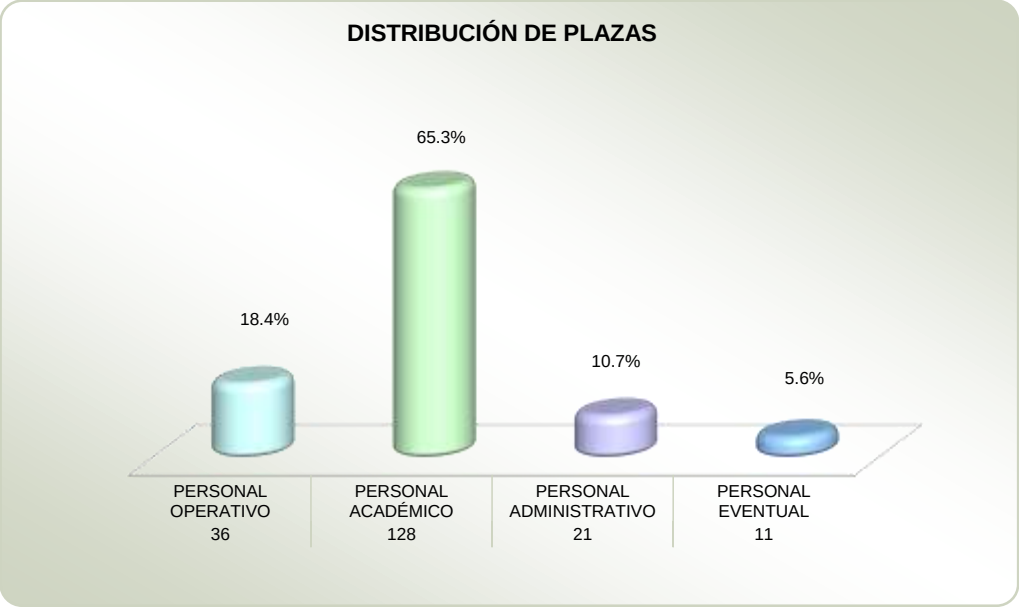



**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 39 | | 3 | 36 | -3 | -7.7 |
| Personal Académico | 126 | 30 | 28 | 128 | 2 | 1.6 |
| Personal Administrativo | 21 | 4 | 4 | 21 | | |
| Personal Eventual | 8 | 3 | | 11 | 3 | 37.5 |
| **T O T A L** | **194** | **37** | **35** | **196** | **2** | **1.0** |

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




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

.

# EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

| EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | ESTATALES | FEDERALES | TOTAL | % |
| Recursos propios | 10,613.8 | | 10,613.8 | 100.0 |
| **TOTAL** | **10,613.8** | | **10,613.8** | **100.0** |

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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 28,771.1 | 32,333.5 | -3,562.4 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 15,734.7 | 20,070.8 | -4,336.1 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 6,115.6 | 9,479.5 | -3,363.9 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,466.8 | | 1,466.8 |
| | Bienes en Tránsito | 1,792.5 | 4,047.0 | -2,254.5 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **53,880.7** | **65,930.8** | **-12,050.1** |
| NO CIRCULANTE | Terrenos | 39,461.8 | 39,461.8 | |
| | Edificios no Habitacionales | 79,410.5 | 70,140.0 | 9,270.5 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 75,064.7 | 73,721.4 | 1,343.3 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 19,062.6 | 16,354.9 | 2,707.7 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 2,771.6 | 2,564.8 | 206.8 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 17,443.5 | 16,597.7 | 845.8 |
| | Equipo de Transporte | 4,037.7 | 3,558.8 | 478.9 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 988.5 | 988.3 | 0.2 |
| | Colecciones, Obras de Arte y Objetos | 13.4 | 13.4 | |
| | Otros Bienes Muebles | 3,975.5 | 2,952.6 | 1,022.9 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -8,628.4 | -7,149.3 | -1,479.1 |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | -29,686.5 | -24,894.7 | -4,791.8 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **203,914.9** | **194,309.7** | **9,605.2** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **257,795.6** | **260,240.5** | **-2,444.9** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 31,806.6 | 41,310.8 | -9,504.2 |
| | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 916.3 | 394.5 | 521.8 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 6,976.7 | 8,423.6 | -1,446.9 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **39,699.6** | **50,128.9** | **-10,429.3** |
| | **TOTAL PASIVO** | **39,699.6** | **50,128.9** | **-10,429.3** |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | | | |
| | Aportaciones | 55,720.7 | 55,720.7 | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 7,984.4 | 18,728.2 | -10,743.8 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 147,214.5 | 128,486.3 | 18,728.2 |
| | Revalúo de Bienes Inmuebles | 4,861.9 | 4,861.9 | |
| | Revalúo de Bienes Muebles | 2,314.5 | 2,314.5 | |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMO** | **218,096.0** | **210,111.6** | **7,984.4** |
| | **TOTAL PASIVO, HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO** | **257,795.6** | **260,240.5** | **-2,444.9** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 9,206.5 | 13,187.5 | -3,981.0 |
| | Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 65,907.6 | 66,267.7 | -360.1 |
| | Otros Ingresos y Beneficios | 2,065.7 | 2,365.4 | -299.7 |
| | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **77,179.8** | **81,820.6** | **-4,640.8** |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | Servicios Personales | 37,094.9 | 32,232.2 | 4,862.7 |
| | Materiales y Suministros | 7,486.1 | 7,101.2 | 384.9 |
| | Servicios Generales | 14,476.3 | 14,576.1 | -99.8 |
| | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,322.4 | 1,293.3 | 1,029.1 |
| | Bienes Muebles e Inmuebles | 1,544.7 | 1,939.0 | -394.3 |
| | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 6,271.0 | 5,950.6 | 320.4 |
| | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **69,195.4** | **63,092.4** | **6,103.0** |
| | **AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **7,984.4** | **18,728.2** | **-10,743.8** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 7,984.4 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 3,363.9 |
| | Bienes en Tránsito | 2,254.5 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | 1,479.1 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 4,791.8 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 521.8 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **20,395.5** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,466.8 |
| | Edificios no Habitacionales | 9,270.5 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 1,343.3 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 2,707.7 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 206.8 |
| | Equipo e Instrumental Medico y de Laboratorio | 845.8 |
| | Equipo de Transporte | 478.9 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta | 0.2 |
| | Otros Bienes Muebles | 1,022.9 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 9,504.2 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,446.9 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **28,294.0** |
| | **DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **-7,898.5** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | REVALÚO DE BIENES MUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **55,720.7** | **18,728.2** | **128,486.3** | **4,861.9** | **2,314.5** | **210,111.6** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | | -18,728.2 | 18,728.2 | | | |
| Reclasificación de Cuenta | | | | 4,861.9 | 2,314.5 | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2013 | | 7,984.4 | | | | **7,984.4** |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **55,720.7** | **7,984.4** | **147,214.5** | **4,861.9** | **2,314.5** | **218,096.0** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 53,880.7 |
| Total Pasivo Circulante | 39,699.6 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **14,181.1** |

**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 14,181.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS/TESORERÍA

Presenta un saldo por 28,771.1 miles de pesos, integrado por:

| BANCOS / TESORERÍA<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **INSTITUCIÓN FINANCIERA** | **IMPORTE** |
| Santander | 921.4 |
| Scotiabank Inverlat | 27,846.5 |
| Interacciones S.A. | 3.2 |
| **T O T A L** | **28,771.1** |

La cuenta de Scotiabank Inverlat, presenta partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses, incumpliendo lo establecido en la política de registro cancelación de cheques en tránsito del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Existe diferencia entre el saldo de la conciliación bancaria contra el saldo final al 31 de diciembre de la balanza de comprobación detallada de las siguientes cuentas:

| INSTITUCIÓN FINANCIERA | SALDO CONCILIACIÓN BANCARIA | SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DETALLADA | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|
| | (Miles de Pesos) | | |
| Santander | 16.4 | 14.8 | 1.6 |
| Scotiabank Inverlat | 19,548.0 | 21,073.4 | 1,525.4 |

## INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Presenta un importe por 15,734.7 miles de pesos, integrado por los depósitos realizados en las cuentas productivas de la institución bancaria Scotiabank Inverlat.

## CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo por 6,115.6 miles de pesos, se integra por el subsidio estatal pendiente de ministrar por el Gobierno del Estado de México (GEM) con 3,740.9 miles de pesos, y subsidio federal por 2,374.7 miles de pesos.

## DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un importe por 1,466.8 miles de pesos, de los cuales 39.2 miles de pesos corresponden a gastos a comprobar, sin embargo en hechos posteriores se observa que al 31 de enero de 2014 ya fueron reintegrados en su totalidad.

## BIENES EN TRÁNSITO

Los bienes en tránsito por 1,792.5 miles de pesos, está integrado de la siguiente manera:

**BIENES EN TRÁNSITO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| Proyecto de tecnologías | 1,376.7 |
| PIFI 2011 | 5.3 |
| Fondo para ampliar y diversificar la oferta educativa | 410.5 |
| **T O T A L** | **1,792.5** |

Mediante el análisis de la información proporcionada por el organismo del saldo de los bienes en tránsito, se observa que del importe total existente, no envían la documentación soporte que acredite la adquisición de bienes o que se encuentren en proceso de ser recibidos.

## CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS

El saldo de 75,064.6 miles de presos, representa el importe de las obras en procesos de construcción.

El organismo refleja construcciones en proceso de los ejercicios 2006, 2009, 2011 y 2012, las cuales no presentaron movimientos durante el ejercicio 2013, como son:

**CONSTRUCCIONES EN PROCESO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| IMIFE ejercicio (2006) | 890.7 |
| Edificio de rectoría ejercicio (2009) | 8,040.0 |
| Edificio académico ejercicio (2009) | 14,790.2 |
| IMIFE biblioteca universitaria y edificio de vinculación ejercicio (2009) | 3,012.0 |
| Edificio de rectoría (FAM 2010) ejercicio (2011) | 3,758.0 |
| Cafetería ejercicio (2012) | 3,000.0 |
| **T O T A L** | **33,490.9** |

## BIENES MUEBLES

El conjunto de bienes requerido por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 48,292.8 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

**BIENES MUEBLES**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| Mobiliario y equipo de administración | 19,062.6 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 2,771.6 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 17,443.5 |
| Equipo de transporte | 4,037.7 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 988.5 |
| Colecciones, obras de arte y objetos | 13.4 |
| Otros bienes muebles | 3,975.5 |
| **T O T A L** | **48,292.8** |

Se presenta una diferencia de 1,917.8 miles de pesos entre el importe reflejado en la conciliación de la columna de saldo SICOPA y los saldos reflejados en la balanza de comprobación, incumpliendo lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente, contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El saldo al 31 de diciembre de 2013 es de 31,806.6 miles de pesos, representa los adeudos pendientes de pagar por concepto de compras y/o bienes y servicios a cargo de la entidad pública.

El organismo refleja pasivos, los cuales no presentaron movimientos durante los ejercicios 2012 y 2013, por lo que se recomienda realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones correspondientes, para el pago de estos pasivos.

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al cierre del ejercicio presenta un importe de 6,976.7 miles de pesos, representa el importe de las obligaciones contraídas pendientes de pago con cargo a la entidad pública.

**INGRESOS**

El ingreso estimado fue de 66,064.4 miles de pesos, recaudando 102,638.0 miles de pesos, de un autorizado de 132,201.5 miles de pesos, integrados principalmente por el subsidio por 65,907.6 miles de pesos, otros ingresos 27,523.9 miles de pesos e ingresos de gestión por 9,206.5 miles de pesos.

## EGRESOS

El egreso ejercido fue de 101,819.6 miles de pesos, de un presupuesto autorizado modificado de 132,201.5 miles de pesos, mostrando un subejercicio de 30,381.9 miles de pesos, la aplicación de los recursos se ejerció principalmente en los capítulos de servicios personales por 37,094.9 miles de pesos, deuda pública 25,273.7 miles de pesos servicios generales 14,476.3 miles de pesos, inversión pública 10,613.8 miles de pesos, bienes muebles, inmuebles e intangibles 4,552.4 miles de pesos, materiales y suministros 7,486.1 miles de pesos y transferencias, asignaciones, subsidios y otra ayudas 2,322.4 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 54,839.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en el comparativo de egresos presentado en la Cuenta Pública 2013 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2013 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo, incumpliendo con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente e Importancia Relativa.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al Organismo Auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del “Despacho Del Barrio y Cía., S.C.”, quien no determinó observaciones.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar correspondiente al periodo a junio 2013, realizada por dos despachos, el primer despacho Milán Brito, S.C., quien no determinó observaciones, y el segundo despacho Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V., quien determinó una observación.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

| Universidad Estatal del Valle de Ecatepec (UNEVE) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Si | |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | N/A | |
| 13. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | N/A | |
| 14. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | N/A | |
| 15. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | N/A | |

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

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

## HALLAZGOS

## CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

<table>
<tr><th>NÚM.</th><th>HALLAZGO</th><th>RECOMENDACIÓN</th></tr>
<tr><td colspan="3">BANCOS / TESORERÍA</td></tr>
<tr><td>1</td><td>Existe diferencia entre el saldo de la conciliación bancaria contra el saldo final al 31 de diciembre de la balanza de comprobación detallada de las siguientes cuentas:
<table>
<tr><th>INSTITUCIÓN FINANCIERA</th><th>SALDO CONCILIACIÓN BANCARIA</th><th>SALDO BALANZA DE COMPROBACIÓN DETALLADA</th><th>DIFERENCIA</th></tr>
<tr><td colspan="4">(Miles de Pesos)</td></tr>
<tr><td>Santander</td><td>16.4</td><td>14.8</td><td>1.6</td></tr>
<tr><td>Scotiabank Inverlat</td><td>19,548.0</td><td>21,073.4</td><td>1,525.4</td></tr>
</table></td><td>Dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 342 y 343 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Capítulo III en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Consistencia, Revelación Suficiente, Dualidad Económica, Devengo Contable e Importancia Relativa.<br><br>Se sugiere verificar las cuentas y registrar correctamente los saldos correspondientes.</td></tr>
<tr><td colspan="3">BANCOS / TESORERÍA</td></tr>
<tr><td>2</td><td>La cuenta de Scotiabank Inverlat, presenta partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses, incumpliendo lo establecido en la política de registro cancelación de cheques en tránsito del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</td><td>Realizar una depuración a las cuentas bancarias con el propósito de que la información presentada muestre amplia y claramente la situación financiera del organismo.</td></tr>
<tr><td colspan="3">BIENES EN TRANSITO</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Mediante el análisis de la información proporcionada por el organismo del saldo de los bienes en tránsito, se observa que del importe total existente, no envían la documentación soporte que acredite la adquisición de bienes o que se encuentren en proceso de ser recibidos.</td><td>Justificar con la documentacion soporte que acredite la adquisición de bienes y que se encuentran en proceso de ser recibidos</td></tr>
</table>

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **CONSTRUCCIONES EN PROCESO** | |
| 4 | El organismo refleja construcciones en proceso de los ejercicios 2006, 2009, 2011 y 2012, las cuales no presentaron movimientos durante el ejercicio 2013 | Realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones necesarias para su traspaso a bienes inmuebles. |
| | **BIENES MUEBLES** | |
| 5 | Se presenta una diferencia de 1,917.8 miles de pesos entre el importe reflejado en la conciliación de la columna de saldo SICOPA y los saldos reflejados en la balanza de comprobación. | Mantener actualizado el registro de bienes muebles en el sistema de control patrimonial SICOPA WEB. |
| | **PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO** | |
| 6 | El organismo refleja saldos que no presentaron movimientos durante los ejercicios 2012 y 2013. | Se recomienda realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones correspondientes, para el pago de estos pasivos. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO** | |
| 7 | Se determinó una diferencia por 54,839.7 miles de pesos, entre las ampliaciones netas mostradas en el comparativo de egresos presentado en la cuenta pública del ejercicio y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2012, autorizados por la Secretaria de Finanzas y proporcionados por la Universidad, incumpliendo lo establecido en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente. | Realizar las conciliaciones necesarias y justificar las diferencias detectadas. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 8 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

# Universidad Estatal del Valle de Toluca

# (UNEVT)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 229

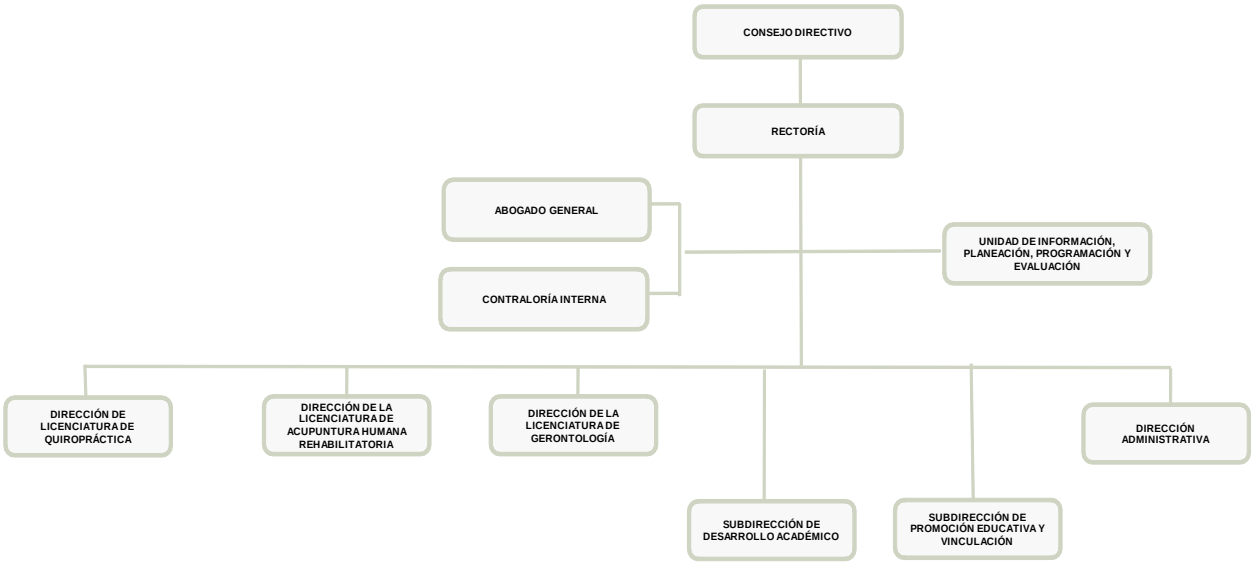
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 233

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 255

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Estatal del Valle de Toluca, se creó por decreto del ejecutivo del estado, como organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en “Gaceta de Gobierno” el 20 de enero de 2009.




**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el Organismo Auxiliar.

## OBJETIVO

Impartir educación superior en sus niveles de licenciatura, especialización, maestría y doctorado con validez oficial para formar integralmente profesionales competentes con un amplio sentido ético, humanístico y nacionalista. Formar individuos con actitud científica, creativos, con espíritu emprendedor, innovador, orientados al logro y a la superación personal permanente y comprometida con el progreso del ser humano, del país y del estado.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Estatal del Valle de Toluca está a cargo del consejo directivo.

# INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DEL VALLE DE TOLUCA.

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2012 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la cuenta pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Estatal del Valle de Toluca, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2013, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las "Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados", emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Estatal del Valle de Toluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Estatal del Valle de Toluca, para que éste dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado "Resultado de la fiscalización".

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

## FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

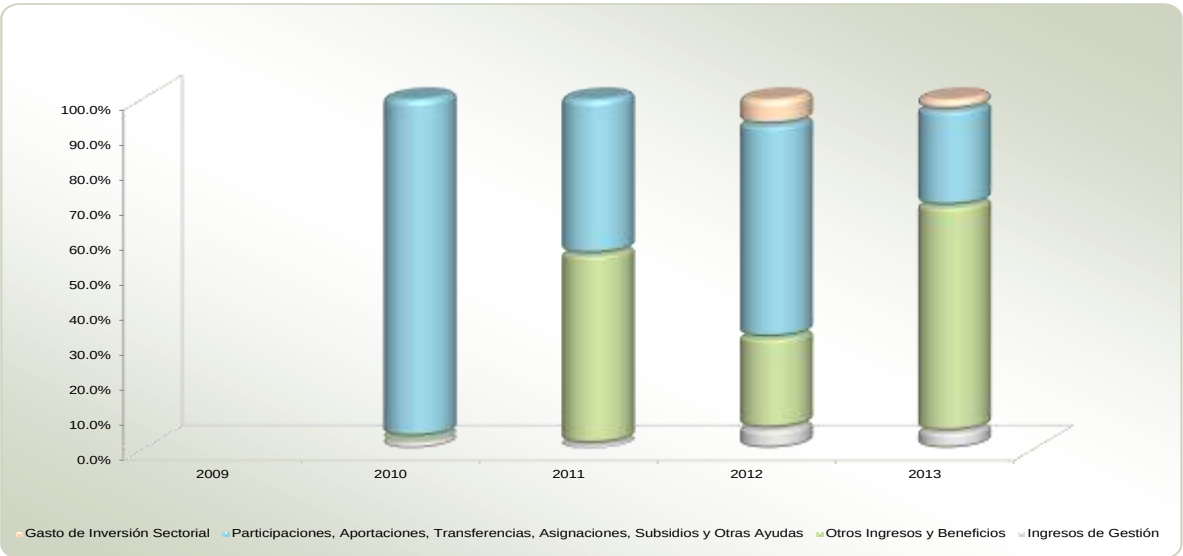
| COMPARATIVO DE INGRESOS<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **1,039.4** | **3,290.8** | **34.6** | **4,295.6** | **4,850.6** | **5.0** | **555.0** | **12.9** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 1,039.4 | 3,290.8 | 34.6 | 4,295.6 | 4,850.6 | 5.0 | 555.0 | 12.92 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **26,364.4** | **656.4** | | **27,020.8** | **26,464.5** | **27.4** | **-556.3** | **-2.1** |
| Subsidio | 26,364.4 | 656.4 | | 27,020.8 | 26,464.5 | 27.4 | -556.3 | -2.1 |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | | **63,660.4** | | **63,660.4** | **62,134.6** | **64.4** | **-1,525.8** | -2.4 |
| Ingresos Financieros | | | | | 1,492.0 | 1.5 | 1,492.0 | |
| Disponibilidades Financieras | | 19,998.2 | | 19,998.2 | 19,998.2 | 20.7 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 24,976.3 | 25.9 | 24,976.3 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 27,994.0 | | 27,994.0 | | | -27,994.0 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | 15,668.2 | | 15,668.2 | 15,668.1 | 16.2 | -0.1 | |
| **SUBTOTAL** | **27,403.8** | **67,607.6** | **34.6** | **94,976.8** | **93,449.7** | **91.8** | **-1,527.1** | **-1.6** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **3,086.2** | | | **3,086.2** | **3,086.2** | **3.2** | | |
| Gasto de Inversión Sectorial | 3,086.2 | | | 3,086.2 | 3,086.2 | 3.2 | | |
| **T O T A L** | **30,490.0** | **67,607.6** | **34.6** | **98,063.0** | **96,535.9** | **100.0** | **-1,527.1** | **-1.6** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS ( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | | **713.2** | **1,659.3** | **3,010.1** | **4,850.6** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 713.2 | 1,659.3 | 3,010.1 | 4,850.6 |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | | **341.8** | **64,026.8** | **13,424.2** | **62,134.6** |
| Ingresos Financieros | | 6.9 | 674.2 | 1,764.6 | 1,492.0 |
| Disponibilidades Financieras | | | 9,498.0 | | 19,998.2 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | 334.9 | 38,632.4 | 10,157.7 | 24,976.3 |
| Ingresos Diversos | | | 15,222.2 | 1,501.9 | 15,668.1 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | | **29,558.9** | **52,548.1** | **31,456.0** | **26,464.5** |
| Subsidio Estatal | | 29,558.9 | 52,548.1 | 31,456.0 | 26,464.5 |
| **SUBTOTAL** | | **30,613.9** | **118,234.2** | **47,890.3** | **93,449.7** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | | | | **3,832.2** | **3,086.2** |
| Gasto de Inversión Sectorial | | | | 3,832.2 | 3,086.2 |
| **T O T A L** | | **30,613.9** | **118,234.2** | **51,722.5** | **96,535.9** |

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




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

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

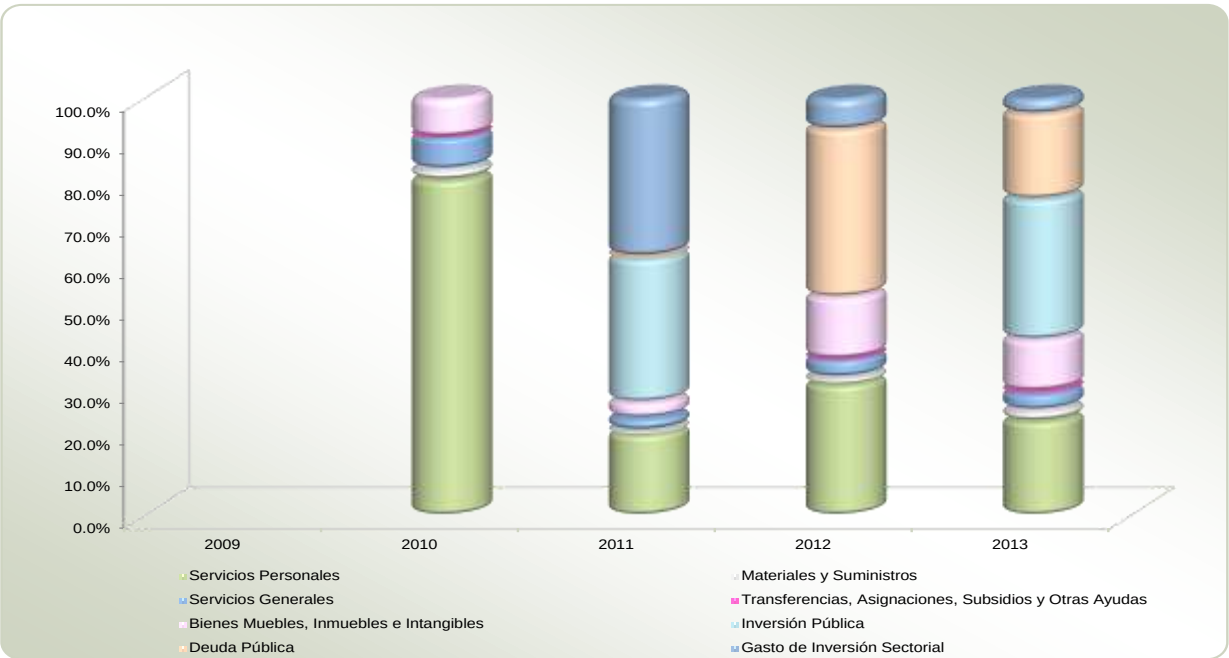
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 18,639.5 | 3,263.2 | 1,784.2 | 20,118.5 | 18,881.0 | 22.6 | -1,237.5 | -6.2 |
| Materiales y Suministros | 1,728.8 | 1,231.7 | 465.5 | 2,495.0 | 2,215.4 | 2.7 | -279.6 | -11.2 |
| Servicios Generales | 2,831.2 | 1,497.4 | 474.2 | 3,854.4 | 3,294.4 | 3.9 | -560.0 | -14.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,336.3 | 125.4 | 125.4 | 1,336.3 | 535.3 | 0.6 | -801.0 | -59.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,868.0 | 9,385.9 | 1,252.0 | 11,001.9 | 10,294.8 | 12.3 | -707.1 | -6.4 |
| Inversión Pública | | 28,176.7 | | 28,176.7 | 28,176.7 | 33.7 | | |
| Deuda Pública | | 27,994.0 | | 27,994.0 | 17,019.2 | 20.4 | -10,974.8 | -39.2 |
| **SUBTOTAL** | **27,403.8** | **71,674.3** | **4,101.3** | **94,976.8** | **80,416.8** | **96.3** | **-14,560.0** | **-15.3** |
| Gasto de Inversión Sectorial | 3,086.2 | | | 3,086.2 | 3,086.2 | 3.7 | | |
| **TOTAL** | **30,490.0** | **71,674.3** | **4,101.3** | **98,063.0** | **83,503.0** | **100.0** | **-14,560.0** | **-14.8** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | | 4,892.7 | 10,159.0 | 16,208.3 | 18,881.0 |
| Materiales y Suministros | | 163.4 | 431.3 | 988.3 | 2,215.4 |
| Servicios Generales | | 463.6 | 1,595.2 | 2,151.8 | 3,294.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 8.8 | 17.0 | 89.9 | 535.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | 560.0 | 1,997.1 | 7,673.9 | 10,294.8 |
| Inversión Pública | | | 18,023.2 | | 28,176.7 |
| Deuda Pública | | | 334.9 | 20,795.9 | 17,019.2 |
| **SUBTOTAL** | | **6,088.5** | **32,557.7** | **47,908.1** | **80,416.8** |
| Gasto de Inversión Sectorial | | | 19,797.3 | 3,832.2 | 3,086.2 |
| **TOTAL** | | **6,088.5** | **52,355.0** | **51,740.3** | **83,503.0** |

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



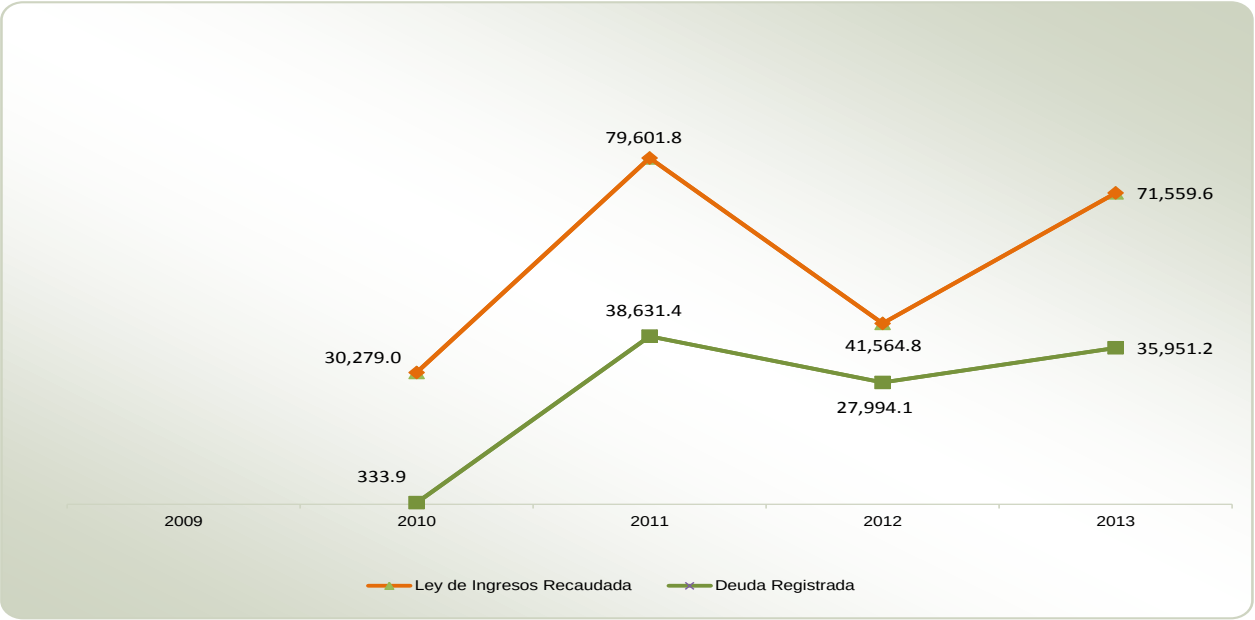

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | | 30,279.0 | 79,601.8 | 41,564.8 | 71,559.6 |
| Deuda Registrada | | 333.9 | 38,631.4 | 27,994.1 | 35,951.2 |
| **%** | | **1.1** | **48.5** | **67.4** | **50.2** |

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



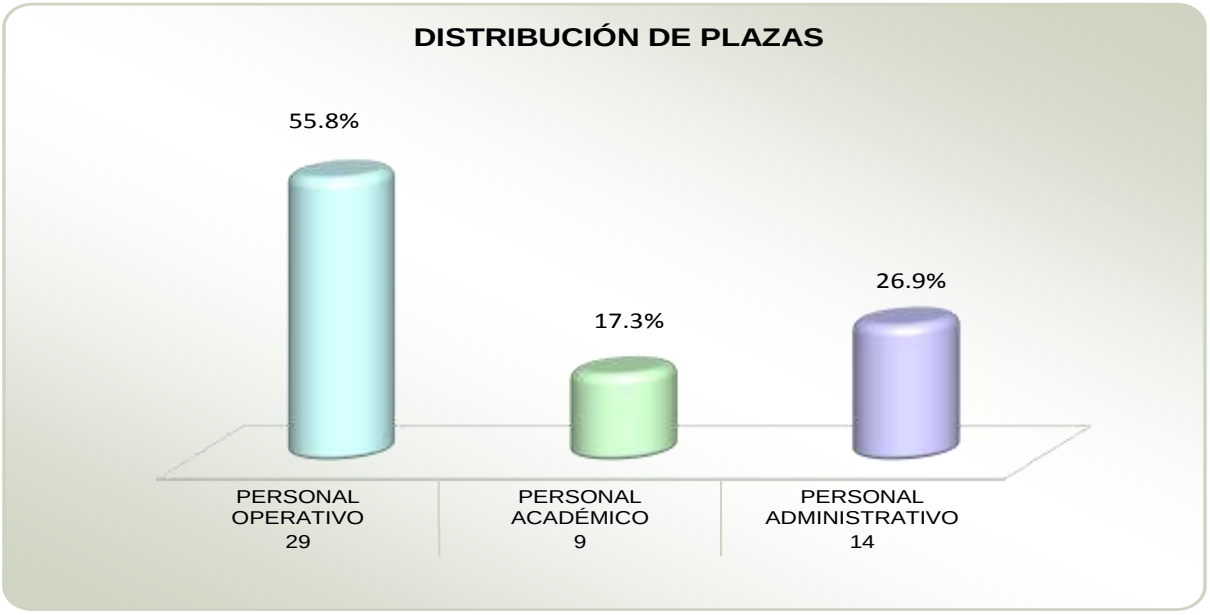

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 29 | 7 | 7 | 29 | | |
| Personal Académico | 10 | 9 | 10 | 9 | -1 | -10.0 |
| Personal Administrativo | 14 | 1 | 1 | 14 | | |
| **T O T A L** | **53** | **17** | **18** | **52** | **-1** | **-1.9** |

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

El organismo presenta diferencia en la nómina pagada número 24, el total de empleados es de 127, mientras que en el formato de plazas ocupadas presentan solo 52; la diferencia es de 75 plazas las cuales son del personal docente; estos deberán estar registrados en la categoría de personal eventual.




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

# EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

| EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | ESTATALES | FEDERALES | TOTAL | % |
| Recursos Propios | 28,176.7 | | 28,176.7 | 90.1 |
| FAM | | 3,086.2 | 3,086.2 | 9.9 |
| **TOTAL** | **28,176.7** | **3,086.2** | **31,262.9** | **100.0** |

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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 11,129.4 | 482.7 | 10,646.7 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 29,439.0 | 47,535.2 | -18,096.2 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 2,547.3 | 2,141.9 | 405.4 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 10.7 | 3.4 | 7.3 |
| | Bienes en Tránsito | 10,255.3 | 5,748.7 | 4,506.6 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **53,381.7** | **55,911.9** | **-2,530.2** |
| NO CIRCULANTE | Edificios no Habitacionales | 73,258.4 | 38,746.9 | 34,511.5 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 25,520.9 | 29,161.6 | -3,640.7 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 8,324.5 | 4,105.5 | 4,219.0 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 4,158.3 | 3,148.1 | 1,010.2 |
| | Equipo de Transporte | 996.7 | 989.9 | 6.8 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -1,573.4 | -520.6 | -1,052.8 |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | -1,941.5 | -624.7 | -1,316.8 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **108,743.9** | **75,006.7** | **33,737.2** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **162,125.6** | **130,918.6** | **31,207.0** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 508.3 | 20.1 | 488.2 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 245.8 | 15.4 | 230.4 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 35,197.1 | 27,958.6 | 7,238.5 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **35,951.2** | **27,994.1** | **7,957.1** |
| | **TOTAL PASIVO** | **35,951.2** | **27,994.1** | **7,957.1** |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | | | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 23,249.9 | 20,814.1 | 2,435.8 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 102,924.5 | 82,110.4 | 20,814.1 |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **126,174.4** | **102,924.5** | **23,249.9** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **162,125.6** | **130,918.6** | **31,207.0** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 4,850.6 | 3,010.1 | 1,840.5 |
| | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 29,550.7 | 35,288.2 | -5,737.5 |
| | Otros Ingresos y Beneficios | 17,160.1 | 3,266.5 | 13,893.6 |
| | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **51,561.4** | **41,564.8** | **9,996.6** |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | Servicios Personales | 18,881.0 | 16,208.3 | 2,672.7 |
| | Materiales y Suministros | 1,518.5 | 988.3 | 530.2 |
| | Servicios Generales | 3,294.4 | 2,151.8 | 1,142.6 |
| | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 535.3 | 89.9 | 445.4 |
| | Bienes Muebles e Inmuebles | 1,555.9 | 282.2 | 1,273.7 |
| | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 2,526.4 | 1,030.2 | 1,496.2 |
| | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **28,311.5** | **20,750.7** | **8,776.1** |
| | **AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **23,249.9** | **20,814.1** | **1,220.5** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO
## DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

( Miles de Pesos )

| | C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 23,249.9 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 3,640.7 |
| | Depreciación Acumulada | 2,369.6 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 488.2 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 230.4 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 7,238.5 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **37,217.3** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 405.4 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 7.3 |
| | Bienes en Tránsito | 4,506.6 |
| | Edificios no Habitacionales | 34,511.5 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 4,219.0 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 1,010.2 |
| | Equipo de Transporte | 6.8 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **44,666.8** |
| | **DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **-7,449.5** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | |
|---|---|---|---|
| CONCEPTO | RESULTADO DE EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **20,814.1** | **82,110.4** | **102,924.5** |
| Traspaso de Resultado del Ejercicio 2012 | -20,814.1 | 20,814.1 | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2013 | 23,249.9 | | 23,249.9 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **23,249.9** | **102,924.5** | **126,174.4** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 53,381.7 |
| Total Pasivo Circulante | 35,951.2 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **17,430.5** |

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

El capital de trabajo del Organismo asciende a 17,430.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

El saldo correspondiente al efectivo disponible en instituciones bancarias ascendió a 11,129.4 miles de pesos.

La cuenta Banorte gastos, presenta una diferencia de 8.3 miles de pesos entre el saldo presentado en balanza de comprobación detallada y la conciliación bancaria que envió el organismo.

### INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra por:

| INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Banorte | 17,997.4 |
| Banorte FADOES 2011 | 1,667.7 |
| Banorte FAM | 2,595.8 |
| Banorte clínica | 672.1 |
| Banorte FADOES 2012 | 5,355.3 |
| Scotiabank edificio de biblioteca | 1,150.7 |
| **T O T A L** | **29,439.0** |

## CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Gobierno del Estado de México | 1,083.1 |
| Federación | 1,464.2 |
| **T O T A L** | **2,547.3** |

El subsidio pendiente de ministrar por el Gobierno del Estado de México es de 1,083.1 miles de pesos, el cual al verificar en los anexos a los estados financieros del Sector Central no se encuentra correspondido por éste último.

## BIENES EN TRÁNSITO

El importe por concepto de las mercancías adquiridas que no han sido recibidas por la entidad se integra de la siguiente manera:

| BIENES EN TRÁNSITO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Equipo de programa FADOES 2012 | 9,438.6 |
| Equipo de programa FADOES 2011 | 596.7 |
| Equipo programa PIFI 2013 | 201.3 |
| Equipo programa PIFI 2012 | 18.7 |
| **T O T A L** | **10,255.3** |

## BIENES MUEBLES

El conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones se integra por:

| BIENES MUEBLES<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Mobiliario y equipo de administración | 8,324.5 |
| Equipo instrumental médico y de laboratorio | 4,158.3 |
| Equipo de transporte | 996.7 |
| **T O T A L** | **13,479.5** |

## PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se integra por los diferentes proveedores por pagar presentando un total de 508.3 miles de pesos.

## RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de las retenciones pendientes de entrar a favor de terceros asciende a 245.8 miles de pesos, y se integran de la siguiente manera, servicios médicos ISSEMyM con 185.2 mil pesos, servicios administración tributaria con 52.6 miles de pesos y 8.0 mil pesos de inspección y vigilancia.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta se integra de la siguiente manera:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| FAM edificio de vinculación convenio IMIFE | 8,396.8 |
| Edificio de biblioteca ampliación | 6,105.9 |
| FADOES 2012 | 5,354.0 |
| FADOES estatal 2012 | 4,690.4 |
| FAM 2013 edificio de biblioteca | 3,086.2 |
| FAM economías | 2,267.2 |
| FADOES estatal 2011 | 2,586.1 |
| FAM 2012 edificio de biblioteca | 1,078.7 |
| GEM | 86.3 |
| Otros | 1,545.5 |
| **T O T A L** | **35,197.1** |

El Gobierno del Estado de México presenta saldo por 86.3 miles de pesos, el cual al verificar los anexos a los estados financieros del sector central no se encuentra correspondido por éste último.

## INGRESOS

Los ingresos recaudados por el organismo ascendieron a 96,535.9 miles de pesos; recaudó 4,850.6 miles de pesos en ingresos de gestión, 26,464.5 miles de pesos por concepto de subsidio, así como de pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 24,976.3 miles de pesos, otros ingresos y beneficios con 62,134.6 miles de pesos y gasto de inversión sectorial con 3,086.2 miles de pesos.

**EGRESOS**

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2013 fue de 83,503.0 miles de pesos quedando cada capítulo de la siguiente manera: servicios personales con 18,881.0 miles de pesos, materiales y suministros con 2,215.4 miles de pesos, servicios generales 3,294.4 miles de pesos, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas 535.3 miles de pesos, bienes muebles, inmuebles e intangibles 10,294.8 miles de pesos, inversión pública 28,176.7 miles de pesos, deuda pública 17,019.2 miles de pesos y GIS 3,086.2 miles de pesos.

El organismo presenta diferencias en las ampliaciones presupuestales; en el estado comparativo de egresos el saldo es por 67,573.0 miles de pesos mismo que se presenta en la nota número uno a los estados presupuestales del dictamen; mientras que en la relación de los oficios de solicitud de las ampliaciones y recaudaciones del presupuesto 2013 el organismo presenta un saldo de 67,123.0 miles de pesos presentando una diferencia por 450 mil pesos.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho Ramírez y Asociados, S. C., que determinó 7 observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | Sí | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles. | Sí | |
| 3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Sí | |
| 4. Realiza los registros contables con base acumulativa | Sí | |
| 5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Sí | |
| 6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Sí | |
| 7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Sí | |
| 8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros. | SÍ | |
| 9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos. | Sí | |
| 10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Sí | |
| 11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Sí | |

| Universidad Estatal del Valle de Toluca (UNEVT) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | Sí | |
| 13. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | Sí | |
| 14. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | Sí | |
| 15. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | Sí | |

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

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

## HALLAZGOS

### CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **BIENES MUEBLES** | |
| 1 | El organismo no envió la conciliación solicitada en la información complementaria, punto número veintiuno SICOPA - Contabilidad. | Se recomienda cumplir con la información solicitada |
| | **BANCOS / TESORERÍA** | |
| 2 | La cuenta Banorte gastos, presenta diferencia de 8.3 miles de pesos entre el saldo de la balanza y la conciliación bancaria | Realizar las conciliaciones necesarias y justificar las diferencias. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 3 | El organismo presenta diferencias en las ampliaciones presupuestales; en el estado comparativo de egresos el saldo es por 67,573.0 miles de pesos al mismo que se presenta en la nota número uno a los estados presupuestales del dictamen; mientas que en la relación de los oficios de solicitud de las ampliaciones y recaudaciones del presupuesto 2013 el organismo presenta un saldo de 67,123.0 miles de pesos presentando una diferencia por 450 miles de pesos. | Dar cumplimiento a lo señalado en los 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. |
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 4 | El organismo presenta diferencia en la nómina pagada número 24, el total de empleados es de 127, mientras que en el formato de plazas ocupadas presentan solo 52; la diferencia es de 75 plazas las cuales son del personal docente; estos deberán estar registrados en la categoría de personal eventual. | Se recomienda apegarse a lo establecido los articulos 39, 40 y 41 del Presupuesto de egresos 2013. |

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 5 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM.

# Universidad Politécnica de Tecámac

# (UPT)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 265

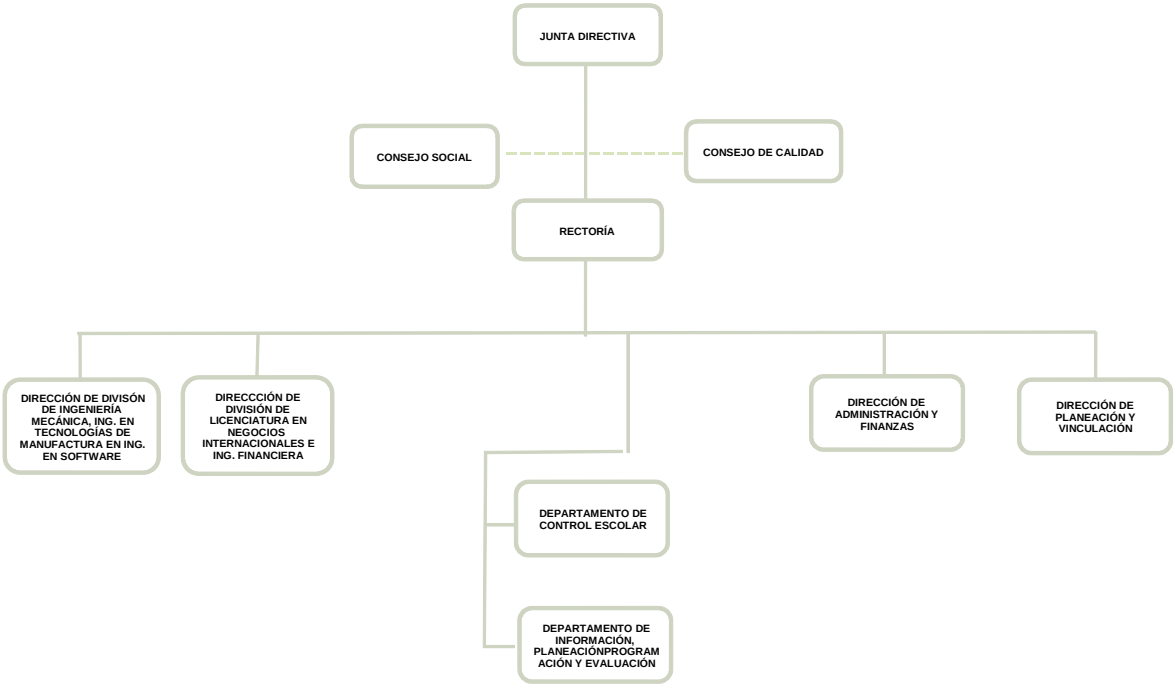
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 269

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 291

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Tecámac, se creó por decreto del ejecutivo del estado como un organismo público descentralizado de carácter estatal con la personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en la *Gaceta del Gobierno* el 18 de agosto de 2008.




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

## OBJETIVO

Impartir educación superior en los niveles de licenciatura, especialización, maestría, doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, diseñado con base en competencias, de igual forma impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica en la región y en el estado.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Politécnica de Tecámac está a cargo de la junta directiva.

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

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Politécnica de Tecámac, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Tecámac, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Tecámac, para que éste dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

## 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, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

**COMPARATIVO DE INGRESOS**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

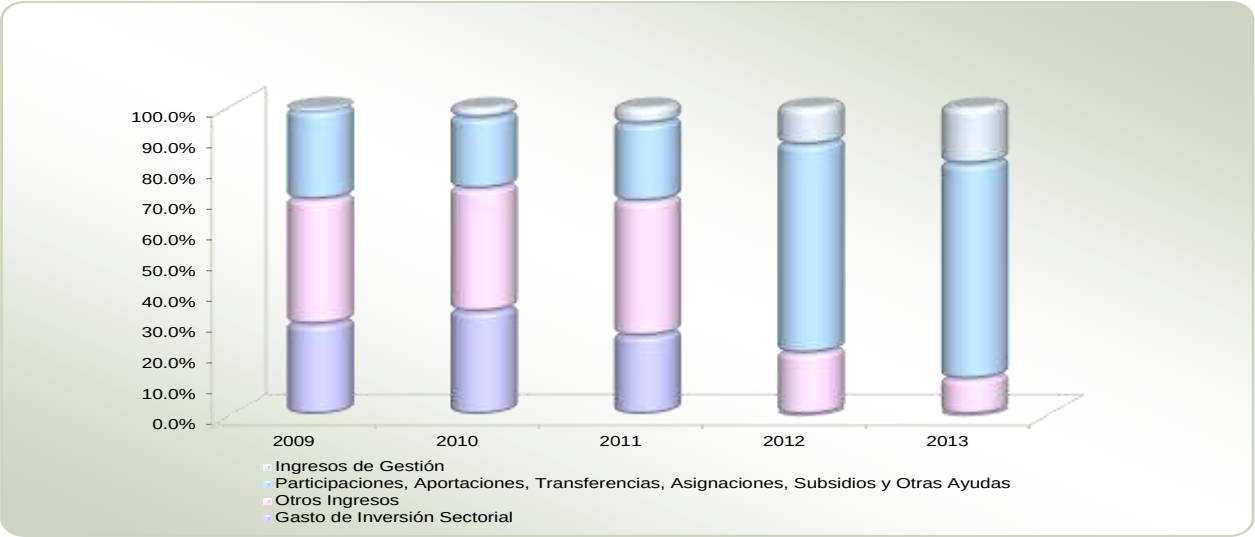
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **1,175.8** | **1,709.2** | | **2,885.0** | **5,334.2** | **18.6** | **2,449.2** | **84.9** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 1,175.8 | 1,709.2 | | 2,885.0 | 5,334.2 | 18.6 | 2,449.2 | 84.9 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **14,211.6** | **6,495.9** | | **20,707.5** | **19,990.9** | **69.9** | **-716.6** | **-3.5** |
| Subsidio | 14,211.6 | 6,495.9 | | 20,707.5 | 19,990.9 | 69.9 | -716.6 | -3.5 |
| **OTROS INGRESOS** | | **7,758.1** | | **7,758.1** | **3,291.6** | **11.5** | **-4,466.5** | **-57.6** |
| Ingresos Financieros | | | | | 32.9 | 0.1 | 32.9 | |
| Disponibilidades Financieras | | 252.0 | | 252.0 | 252.0 | 0.9 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 2,845.7 | 9.9 | 2,845.7 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Fiscales Anteriores | | 7,506.1 | | 7,506.1 | | | -7,506.1 | -100.0 |
| Otros Ingresos | | | | | 161.0 | 0.6 | 161.0 | |
| **TOTAL** | **15,387.4** | **15,963.2** | | **31,350.6** | **28,616.7** | **100.0** | **-2,733.9** | **-8.7** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **713.2** | **1,815.9** | **3,134.5** | **3,230.9** | **5,334.2** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 713.2 | 1,815.9 | 3,134.5 | 3,230.9 | 5,334.2 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **14,024.2** | **11,311.0** | **14,028.0** | **17,607.8** | **19,990.9** |
| Subsidio Estatal | 14,024.2 | 11,311.0 | 14,028.0 | 17,607.8 | 19,990.9 |
| **OTROS INGRESOS** | **19,671.1** | **19,548.8** | **24,312.7** | **5,175.0** | **3,291.6** |
| Ingresos Financieros | 388.0 | 759.3 | 701.2 | 572.3 | 32.9 |
| Disponibilidades Financieras | | 2,108.9 | 4,517.2 | 1,244.9 | 252.0 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 19,283.1 | 16,680.6 | 19,094.3 | 3,003.4 | 2,845.7 |
| Otros Ingresos | | | | 354.4 | 161.0 |
| **SUBTOTAL** | | | | | |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **14,250.0** | **16,400.0** | **14,250.0** | | |
| Gasto de Inversión Sectorial | 14,250.0 | 16,400.0 | 14,250.0 | | |
| **TOTAL** | **48,658.5** | **49,075.7** | **55,725.2** | **26,013.7** | **28,616.7** |

**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.

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**( Miles de Pesos )**

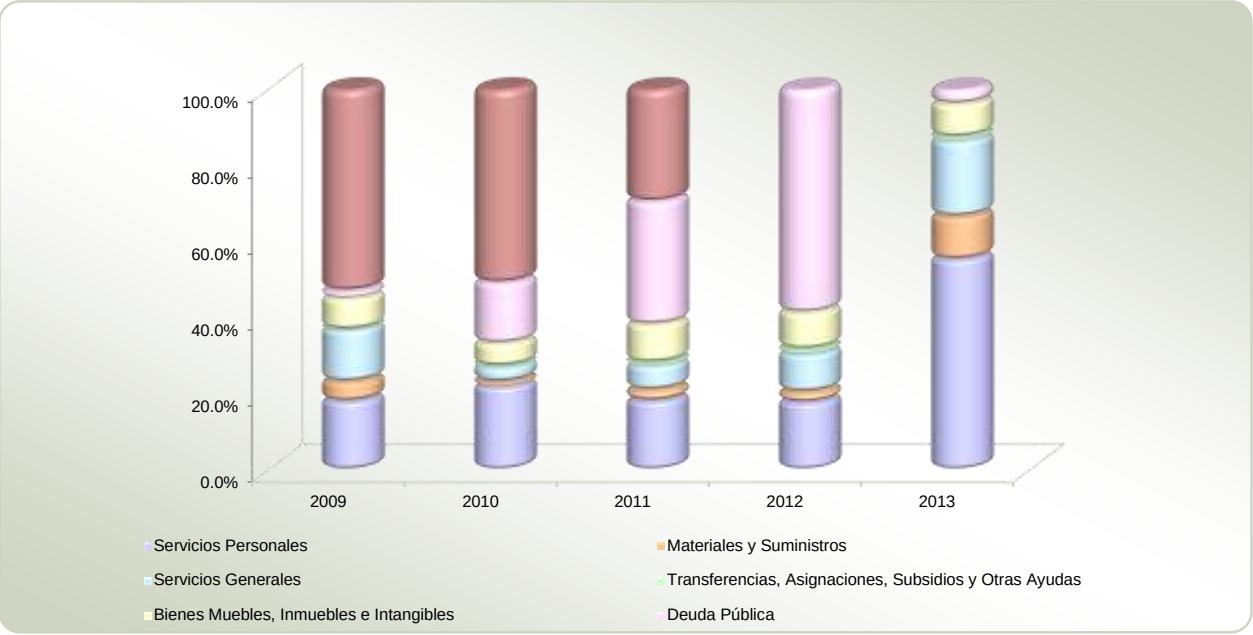
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 9,072.8 | 6,261.9 | 1,435.8 | 13,898.9 | 11,668.3 | 43.2 | -2,230.6 | -16.0 |
| Materiales y Suministros | 1,614.3 | 1,491.6 | 650.1 | 2,455.8 | 2,375.4 | 8.8 | -80.4 | -3.3 |
| Servicios Generales | 3,550.2 | 1,970.4 | 946.9 | 4,573.7 | 4,199.4 | 15.5 | -374.3 | -8.2 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 266.1 | | 266.1 | 210.3 | 0.8 | -55.8 | -21.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,150.1 | 700.0 | | 1,850.1 | 1,826.1 | 6.8 | -24.0 | -1.3 |
| Inversión Pública | | 800.0 | | 800.0 | 800.0 | 3.0 | | |
| Deuda Pública | | 7,506.0 | | 7,506.0 | 5,953.2 | 22.0 | -1,552.8 | -20.7 |
| **TOTAL** | **15,387.4** | **18,996.0** | **3,032.8** | **31,350.6** | **27,032.7** | **100.0** | **-4,317.9** | **-13.8** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPITULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 4,858.2 | 7,058.1 | 8,769.8 | 8,961.6 | 11,668.3 |
| Materiales y Suministros | 1,402.0 | 422.3 | 1,438.2 | 1,407.3 | 2,375.4 |
| Servicios Generales | 3,687.2 | 1,271.3 | 3,094.5 | 5,052.0 | 4,199.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 60.8 | 391.0 | 655.0 | 210.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,204.4 | 1,928.7 | 4,857.7 | 4,865.6 | 1,826.1 |
| Deuda Pública | 551.9 | 5,163.9 | 15,718.4 | 29,672.9 | 800.0 |
| **SUBTOTAL** | **12,703.7** | **15,905.1** | **34,269.6** | **50,614.4** | **21,079.5** |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | 14,250.0 | 16,400.0 | 14,250.0 | | |
| **TOTAL** | **26,953.7** | **32,305.1** | **48,519.6** | **50,614.4** | **21,079.5** |

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



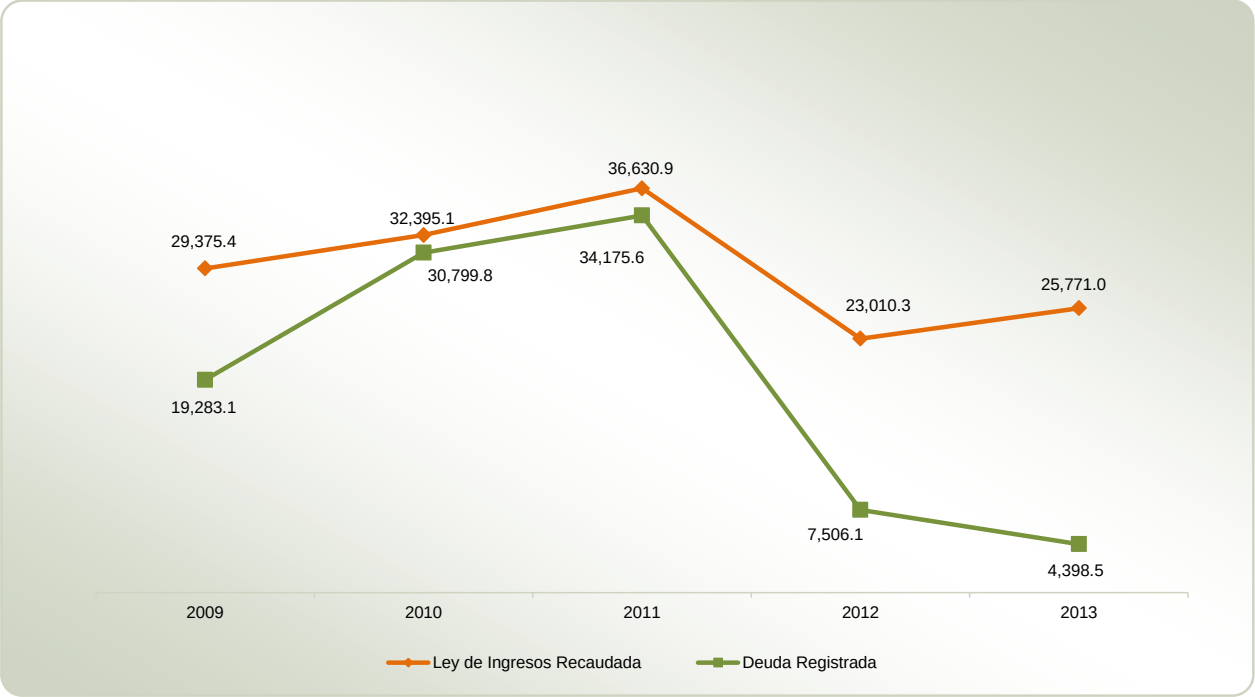

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 29,375.4 | 32,395.1 | 36,630.9 | 23,010.3 | 25,771.0 |
| Deuda Registrada | 19,283.1 | 30,799.8 | 34,175.6 | 7,506.1 | 4,398.5 |
| **%** | **65.6** | **95.1** | **93.3** | **32.6** | **17.1** |

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

En el cuadro anterior se considera Ley de Ingresos Recaudada el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.

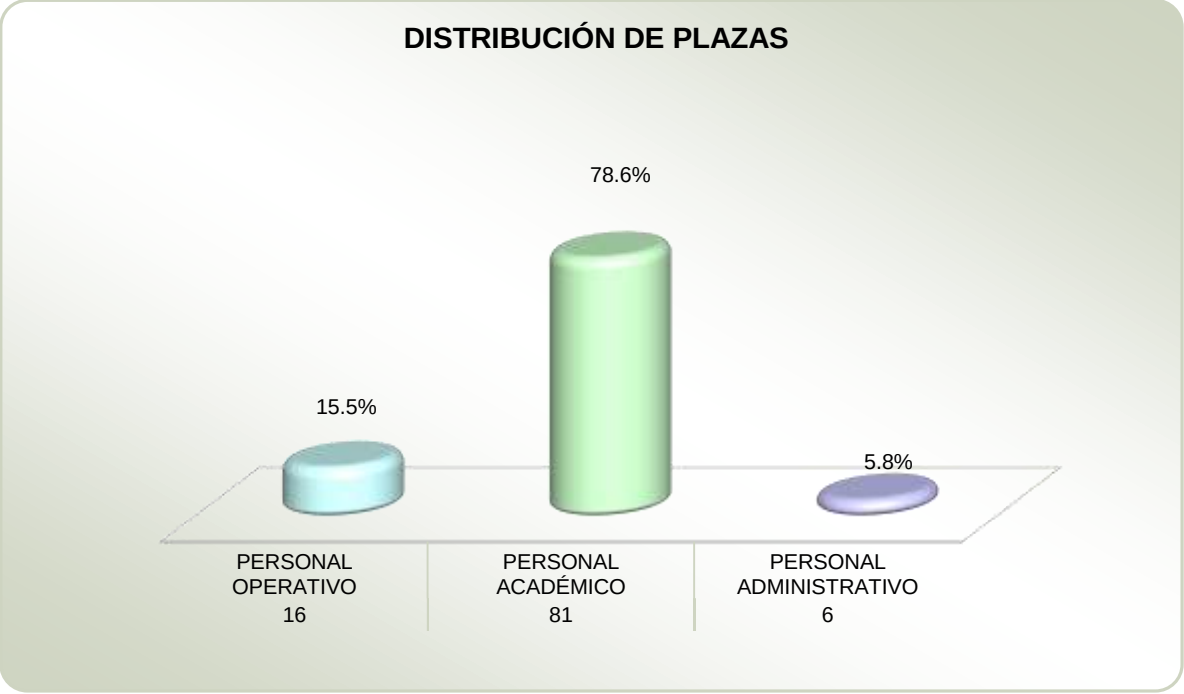



**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 16 | | | 16 | | |
| Personal Académico | 56 | 34 | 9 | 81 | 25 | 44.6 |
| Personal Administrativo | 6 | | | 6 | | |
| **T O T A L** | **78** | **34** | **9** | **103** | **25** | **32.1** |

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




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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | C U E N T A | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **A C T I V O** | | | |
| C I R C U L A N T E | Bancos/Tesorería | 11,971.0 | 9,278.6 | 2,692.4 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | | 1,958.5 | -1,958.5 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 2,558.9 | 1,972.2 | 586.7 |
| | Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios | 16.3 | 16.3 | |
| | Bienes en Tránsito | 818.3 | 118.3 | 700.0 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **15,364.5** | **13,343.9** | **2,020.6** |
| N O C I R C U L A N T E | Construcciones en Proceso en Bienes Prop | 43,186.0 | 42,700.0 | 486.0 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 4,359.5 | 3,216.9 | 1,142.6 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativ | 5,014.7 | 5,014.7 | |
| | Equipo de Transporte | 1,349.8 | 1,349.9 | -0.1 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 4,285.8 | 4,042.5 | 243.3 |
| | Otros Bienes Inmuebles | 623.9 | 623.9 | 0.0 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Mueble | -3,339.1 | -2,259.7 | -1,079.4 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **55,480.6** | **54,688.2** | **792.4** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **70,845.1** | **68,032.1** | **2,813.0** |

| | C U E N T A | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **P A S I V O** | | | |
| C I R C U L A N T E | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1,905.7 | 2,872.4 | -966.7 |
| | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 160.1 | 115.1 | 45.0 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,332.7 | 4,518.6 | -2,185.9 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **4,398.5** | **7,506.1** | **-3,107.6** |
| | **TOTAL PASIVO** | **4,398.5** | **7,506.1** | **-3,107.6** |
| H A C I E N D A P Ú B L I C A P A T R I M O N I O | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | | | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 5,920.6 | 3,034.1 | 2,886.5 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 60,526.0 | 57,491.9 | 3,034.1 |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **66,446.6** | **60,526.0** | **5,920.6** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO** | **70,845.1** | **68,032.1** | **2,813.0** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 5,334.2 | 3,230.9 | 2,103.3 |
| | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 19,990.9 | 17,607.8 | 2,383.1 |
| | Otros Ingresos y Beneficios y | 193.9 | 926.7 | -732.8 |
| | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **25,519.0** | **21,765.4** | **3,753.6** |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | Servicios Personales | 11,668.3 | 8,961.6 | 2,706.7 |
| | Materiales y Suministros | 2,375.4 | 1,407.3 | 968.1 |
| | Servicios Generales | 4,199.4 | 5,052.0 | -852.6 |
| | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 210.3 | 655.0 | -444.7 |
| | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 54.1 | 1,248.0 | -1,193.9 |
| | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 1,090.9 | 1,407.4 | -316.5 |
| | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **19,598.4** | **18,731.3** | **867.1** |
| | **AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **5,920.6** | **3,034.1** | **2,886.5** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

### DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

( Miles de Pesos )

| | C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 5,920.6 |
| | Equipo de Transporte | 0.1 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 1,079.4 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 45.0 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **7,045.1** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 586.7 |
| | Bienes en tránsito | 700.0 |
| | Construcciones en Proceso | 486.0 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 1,142.6 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 243.3 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 966.7 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,185.9 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **6,311.2** |
| | **INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **733.9** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | |
|---|---|---|---|
| CONCEPTO | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **3,034.1** | **57,491.9** | **60,526.0** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | (3,034.1) | 3,034.1 | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2013 | 5,920.6 | | 5,920.6 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **5,920.6** | **60,526.0** | **66,446.6** |

**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<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 15,364.5 |
| Total Pasivo Circulante | 4,398.5 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **10,966.0** |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 10,966.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS/TESORERÍA

El saldo del efectivo por 11,971.0 miles de pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

| BANCOS / TESORERÍA<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **INSTITUCIÓN FINANCIERA** | **IMPORTE** |
| **Bancomer** | |
| Ingresos propios | 6,407.9 |
| Subsidio estatal y federal | 2,508.4 |
| Laboratorio y taller | 137.4 |
| Unidad de docencia | 52.4 |
| GIS | 601.2 |
| PIFI 2011 | 516.7 |
| FESE 2012 | 10.0 |
| PADES 2012 | 30.3 |
| PROMEP 2013 | 180.9 |
| PROEMES 2013 | 1,525.8 |
| **T O T A L** | **11,971.0** |

### BIENES EN TRÁNSITO

Presenta un saldo por 818.3 miles de pesos, de los cuales en la subcuenta equipamiento de unidad de docencia 1 existe un importe de 118.2 miles de pesos, que no tiene movimientos durante el ejercicio, contraviniendo lo establecido en el catálogo e instructivo de cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

## CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

Esta cuenta presenta un saldo por 43,186.0 miles de pesos, conformado de la siguiente manera:

| CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Unidad de docencia (CIEEM 2009) | 13,968.3 |
| Laboratorio y taller (CIEEM 2010) | 16,400.0 |
| Unidad de docencia GIS (CIEEM 2011) | 12,017.7 |
| Aulas móviles (PROEMES 2013) | 800.0 |
| **T O T A L** | **43,186.0** |

Las subcuentas unidad de docencia (CIEEM 2009) y laboratorio y taller 1 (CIEEM 2010) corresponden a ejercicios anteriores y no presentaron movimientos durante el ejercicio 2013.

## PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo por 1,905.7 miles de pesos, que representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios a cargo de la entidad pública. Se presentó una diferencia de 22.4 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMyM, dicho importe se registra en la cuenta de proveedores.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Su saldo al 31 de diciembre por 2,332.7 miles de pesos, se encuentra integrado de la siguiente manera:

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| Contratistas por Pagar a Corto Plazo | 2,183.0 |
| Sueldos por Pagar | 9.0 |
| ISR Estímulo 60% | 43.8 |
| Cuenta por pagar (Universidad Politécnica Texcoco) | 96.9 |
| **T O T A L** | **2,332.7** |

## INGRESOS

Los ingresos estimados para el 2013 fueron de 15,387.4 miles de pesos, durante el ejercicio recaudó un total de 28,616.7 miles de pesos, integrados por 19,990.9 miles de pesos de subsidio y 5,334.2 miles de pesos de ingresos por venta de bienes y servicios, así como, en pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio se reconocieron 2,845.7 miles de pesos.

## EGRESOS

El egreso ejercido al cierre del ejercicio 2013 fue de 27,032.7 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido: servicios personales con 11,668.3 miles de pesos, deuda pública con 5,953.2 miles de pesos, servicios generales con 4,199.4 miles de pesos y bienes muebles, inmuebles e intangibles con 1,826.1 miles de pesos

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho Huerta, Guzmán y Asociados, S.C. que no determinó observaciones.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar correspondiente al periodo septiembre-diciembre de 2013, estuvo a cargo del despacho Huerta, Guzmán y Asociados, S.C., que no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

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

## HALLAZGOS

## CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **BIENES EN TRÁNSITO** | |
| 1 | Presenta un saldo por 818.3 miles de pesos, de los cuales en la subcuenta equipamiento de unidad de docencia 1 existe un importe de 118.2 miles de pesos, que no tiene movimientos durante el ejercicio, contraviniendo lo establecido en el catálogo e instructivo de cuentas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. | Presentar los documentos que avalen el registro de dichos bienes, así como realizar las gestiones necesarias para la adquisición de dichos bienes o la depuración de la cuenta. |
| | **CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS** | |
| 2 | Se reflejan construcciones en proceso en bienes propios correspondientes a ejercicios anteriores que no presentaron movimientos durante el ejercicio 2013. | Realizar las gestiones necesarias para la depuración de ésta cuenta. |
| | **CUENTAS POR PAGAR A ISSEMyM** | |
| 3 | Se presentó una diferencia de 22.4 miles de pesos entre el saldo registrado en la Balanza de Comprobación Detallada del Organismo y el saldo de la Cartera de Adeudos del ISSEMyM, dicho importe se registra en la cuenta de Proveedores. | Realizar la conciliación y efectuar la reclasificación a la cuenta correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el "Catálogo de Cuentas" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, primero realizar la conciliación correspondiente y los ajustes que se deriven de dicha conciliación. |

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **BIENES MUEBLES** | |
| 4 | No se tiene la conciliación de bienes SICOPA-Contabilidad efectuada por el organismo. | Mantener actualizado el registro de bienes muebles en el sistema de control patrimonial SICOPA WEB. Así mismo, registrar las bajas efectuadas según el valor neto en libros del bien, al momento de obtener la autorización correspondiente. |
| 5 | No se presenta la evidencia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles correspondientes a los meses de junio y diciembre 2013. | Realizar 2 veces al año el inventario de bienes muebles. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 6 | Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 3,782.9 miles de pesos con respecto a lo reportado en el comparativo de egresos presentado en la Cuenta Pública 2013 y los oficios de ampliación y reducción presupuestal 2013 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo, incumpliendo con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente e Importancia Relativa. | Solicitar y presentar los oficios de autorización presupuestal de la Secretaría de Finanzas y/o justificar la inconsistencia. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 7 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

# Universidad Politécnica de Texcoco

# (UPTEX)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 301

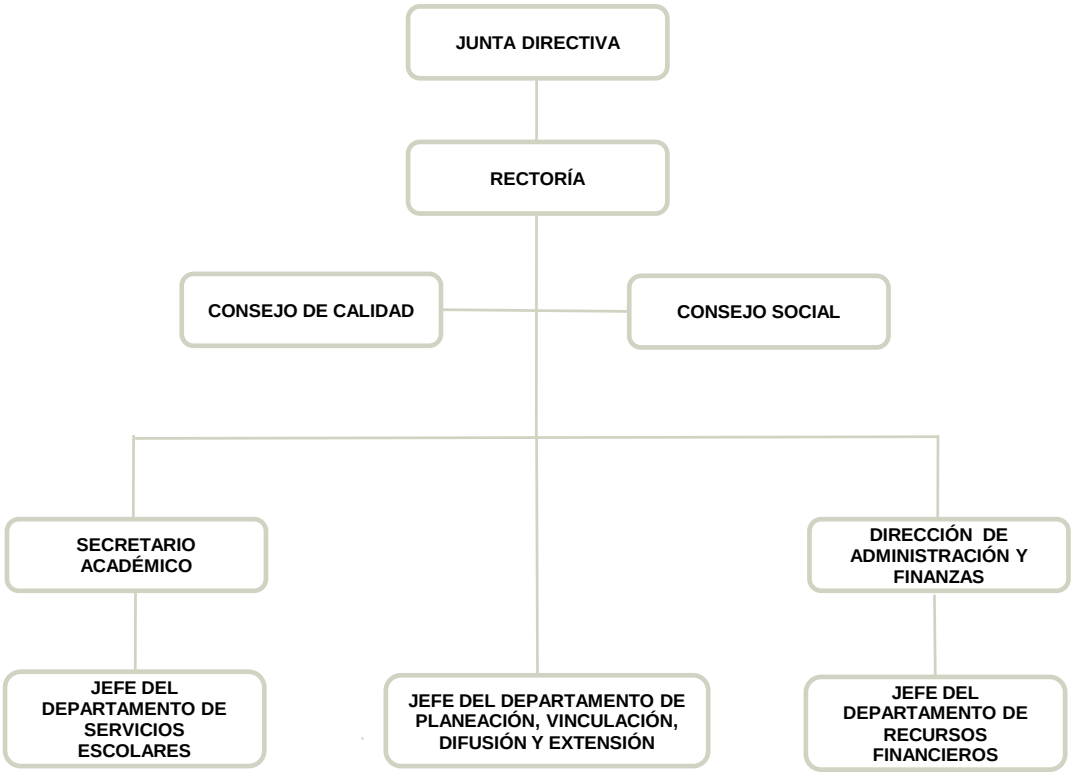
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 305

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 329

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

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




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

## OBJETIVO

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

## FORMA DE GOBIERNO

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

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

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Politécnica de Texcoco, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, del Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de Texcoco, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Texcoco, para que éste dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

## 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, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México

# COMPARATIVO DE INGRESOS

**COMPARATIVO DE INGRESOS**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

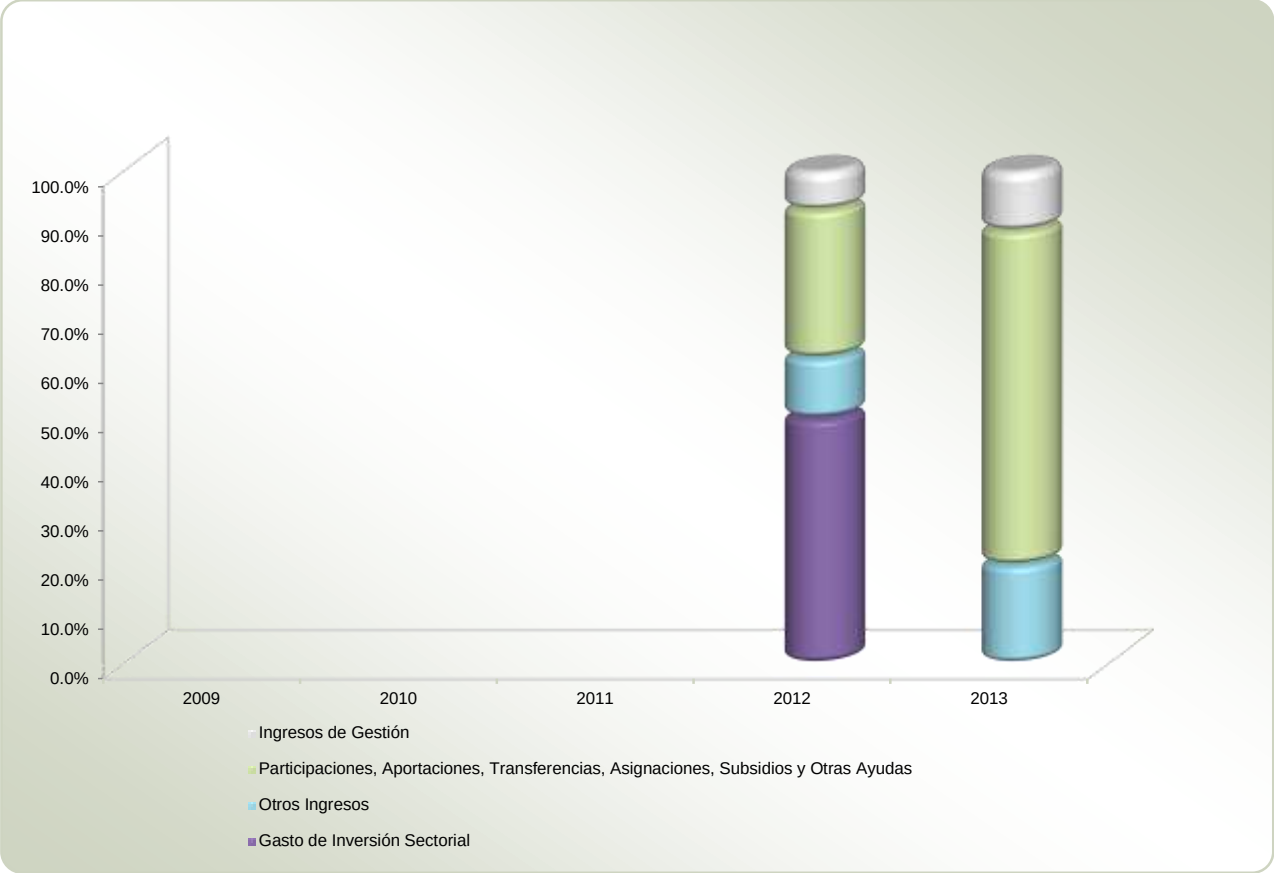
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **2,030.0** | **398.7** | | **2,428.7** | **3,158.0** | **12.2** | **729.3** | **30.0** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 2,030.0 | 398.7 | | 2,428.7 | 3,158.0 | 12.2 | 729.3 | 30.0 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **12,970.0** | **4,601.0** | | **17,571.0** | **17,612.2** | **67.9** | **41.2** | **0.2** |
| Subsidio | 12,970.0 | 4,601.0 | | 17,571.0 | 17,612.2 | 67.9 | 41.2 | 0.2 |
| **OTROS INGRESOS** | | **1,022.0** | | **1,022.0** | **5,181.3** | **20.0** | **4,159.3** | **407.0** |
| Ingresos Financieros | | | | | 35.1 | 0.1 | 35.1 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 5,146.2 | 19.8 | 5,146.2 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 1,022.0 | | 1,022.0 | | | -1,022.0 | |
| **TOTAL** | **15,000.0** | **6,021.7** | | **21,021.7** | **25,951.5** | **100.0** | **4,929.8** | **23.5** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2010 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | | | | **2,713.5** | **3,158.0** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | 2,713.5 | 3,158.0 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | | | | **10,278.4** | **17,612.2** |
| Subsidio Estatal | | | | 10,278.4 | 17,612.2 |
| **OTROS INGRESOS** | | | | **4,200.7** | **5,181.3** |
| Ingresos Financieros | | | | 46.2 | 35.1 |
| Disponibilidades Financieras | | | | 3,353.3 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | 801.2 | 5,146.2 |
| **SUBTOTAL** | | | | **17,192.6** | **25,951.5** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | | | | **17,000.0** | |
| Gasto de Inversión Sectorial | | | | 17,000.0 | |
| **TOTAL** | | | | **34,192.6** | **25,951.5** |

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




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

La Universidad inició operaciones al cierre del ejercicio 2011, motivo por el cual únicamente presenta información relativa a los ejercicios 2012 y 2013.

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 10,106.3 | 1,948.8 | 1,470.0 | 10,585.1 | 9,558.4 | 49.7 | -1,026.7 | -9.7 |
| Materiales y Suministros | 1,229.8 | 929.0 | 662.5 | 1,496.3 | 1,496.3 | 7.8 | | |
| Servicios Generales | 2,562.2 | 3,177.7 | 2,449.9 | 3,290.0 | 3,278.1 | 17.1 | -11.9 | -0.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 1,657.8 | | 1,657.8 | 1,657.8 | 8.6 | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,101.7 | 3,283.8 | 1,415.0 | 2,970.5 | 2,944.1 | 15.3 | -26.4 | -0.9 |
| Deuda Pública | | 1,022.0 | | 1,022.0 | 287.3 | 1.5 | -734.7 | -71.9 |
| **TOTAL** | **15,000.0** | **12,019.1** | **5,997.4** | **21,021.7** | **19,222.0** | **100.0** | **-1,799.7** | **-8.6** |

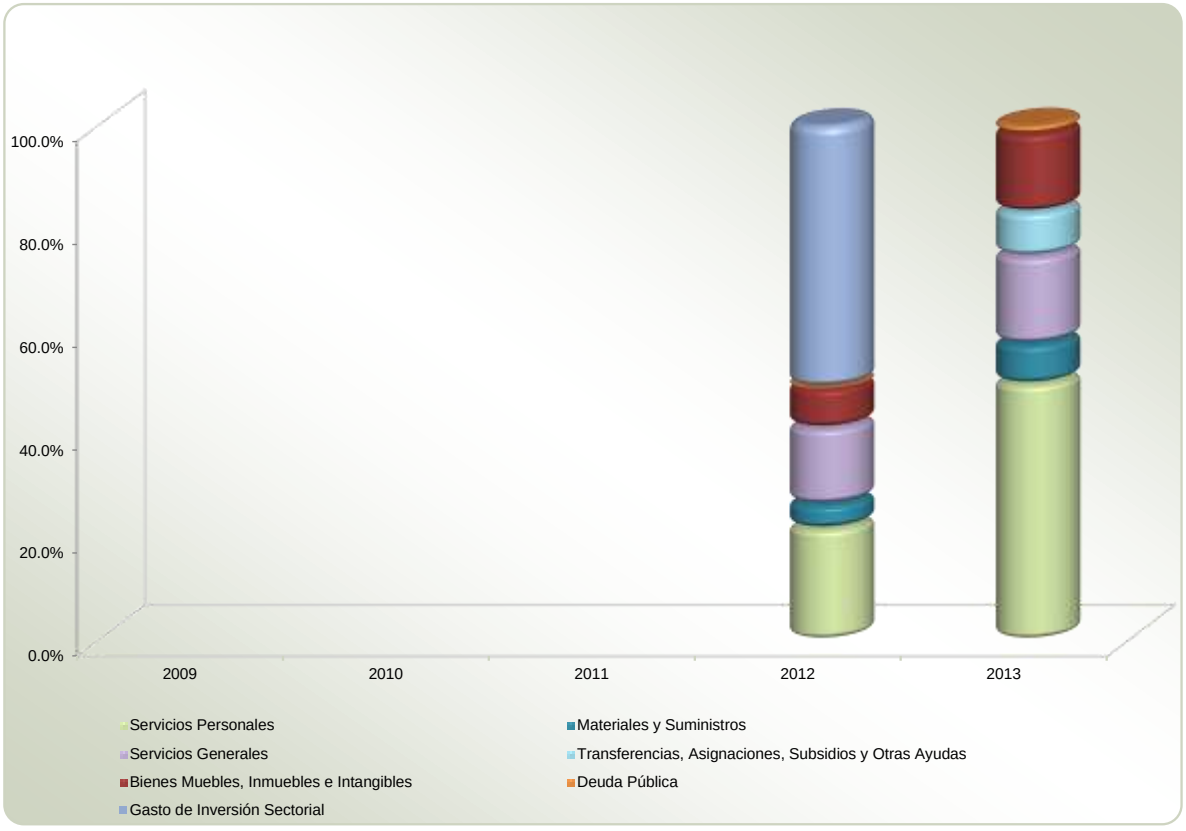
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | | | | 7,213.3 | 9,558.4 |
| Materiales y Suministros | | | | 1,582.3 | 1,496.3 |
| Servicios Generales | | | | 4,960.1 | 3,278.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | 1,657.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | | | 2,605.0 | 2,944.1 |
| Deuda Pública | | | | 44.1 | 287.3 |
| **SUBTOTAL** | | | | **16,404.8** | **19,222.0** |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | | | | 17,000.0 | |
| **TOTAL** | | | | **33,404.8** | **19,222.0** |

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

La Universidad inició operaciones al cierre del ejercicio 2011, motivo por el cual únicamente presenta información relativa a los ejercicios 2012 y 2013.



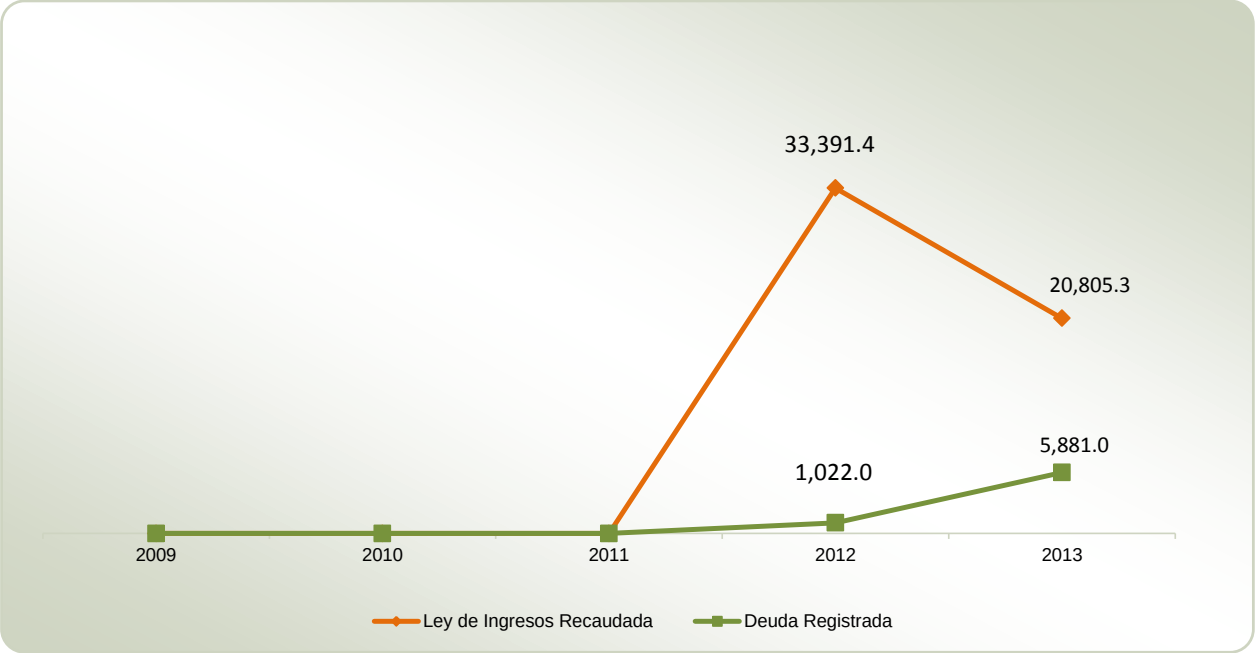

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | | | | 33,391.4 | 20,805.3 |
| Deuda Registrada | | | | 1,022.0 | 5,881.0 |
| % | | | | **3.1** | **28.3** |

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

En el cuadro anterior se considera Ley de Ingresos Recaudada el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



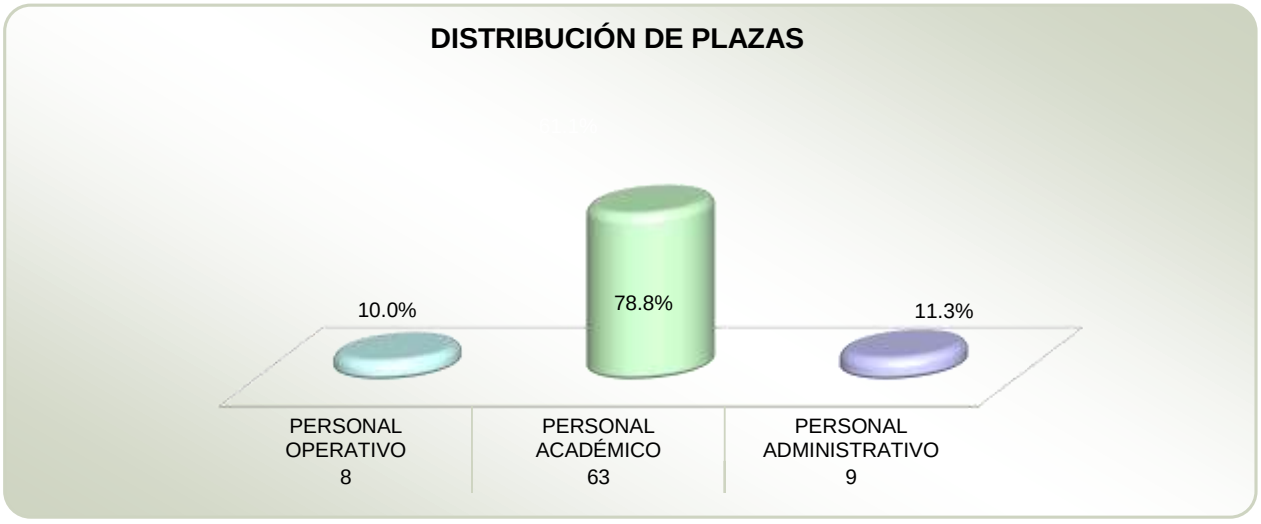

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, Organismos Auxiliares y Autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 6 | 2 | | 8 | 2 | 33.3 |
| Personal Académico | 54 | 9 | | 63 | 9 | 16.7 |
| Personal Administrativo | 9 | | | 9 | | |
| **T O T A L** | **69** | **11** | | **80** | **11** | **15.9** |

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

Al inicio del ejercicio 2013 se reportaron 69 plazas en el cuadro de plazas ocupadas por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 59 plazas, determinando una diferencia de 10 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.




***FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el Organismo Auxiliar.

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | C U E N T A | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **A C T I V O** | | | |
| C I R C U L A N T E | Bancos/Tesorería | 3,036.8 | 448.0 | 2,588.8 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 1.9 | 1.8 | 0.1 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4,520.5 | 380.0 | 4,140.5 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 21.1 | 21.1 | |
| | Bienes en Tránsito | 1,757.6 | 203.2 | 1,554.4 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **9,337.9** | **1,054.1** | **8,283.8** |
| N O C I R C U L A N T E | Mobiliario y Equpo de Administración | 2,265.8 | 1,712.2 | 553.6 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 505.3 | 354.0 | 151.3 |
| | Equipo de Transporte | 385.6 | 385.6 | |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -513.0 | -230.8 | -282.2 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **2,643.7** | **2,221.0** | **422.7** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **11,981.6** | **3,275.1** | **8,706.5** |

| | C U E N T A | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **P A S I V O** | | | |
| C I R C U L A N T E | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 2,493.4 | 13.8 | 2,479.6 |
| | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 602.0 | 220.8 | 381.2 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,785.6 | 787.4 | 1,998.2 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **5,881.0** | **1,022.0** | **4,859.0** |
| | **TOTAL PASIVO** | **5,881.0** | **1,022.0** | **4,859.0** |
| H A C I E N D A P Ú B L I C A / P A T R I M O N I O | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | | | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 3,847.5 | -1,614.8 | 5,462.3 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 2,253.1 | 3,867.9 | -1,614.8 |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **6,100.6** | **2,253.1** | **3,847.5** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **11,981.6** | **3,275.1** | **8,706.5** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y | OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 3,158.0 | 2,713.5 | 444.5 |
| | | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 17,612.2 | 10,278.4 | 7,333.8 |
| | | Otros Ingresos y Beneficios | 35.1 | 46.2 | -11.1 |
| | | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **20,805.3** | **13,038.1** | **7,767.2** |
| GASTOS Y | OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | | Servicios Personales | 9,558.4 | 7,213.3 | 2,345.1 |
| | | Materiales y Suministros | 1,496.3 | 1,582.3 | -86.0 |
| | | Servicios Generales | 3,278.1 | 4,960.1 | -1,682.0 |
| | | Transferencias, Asignaciones,Subsidios y Otras Ayudas | 1,657.8 | | 1,657.8 |
| | | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 684.8 | 666.4 | 18.4 |
| | | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 282.4 | 230.8 | 51.6 |
| | | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **16,957.8** | **14,652.9** | **2,304.9** |
| | | **AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **3,847.5** | **-1,614.8** | **5,462.3** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 3,847.5 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 282.2 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 2,479.6 |
| | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 381.2 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,998.2 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **8,988.7** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4,140.5 |
| | Bienes en Tránsito | 1,554.4 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 553.6 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 151.3 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **6,399.8** |
| | **DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **2,588.9** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA ( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | SUPERÁVIT O DÉFICIT POR REVALUACIÓN | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | | **-1,614.8** | **3,867.9** | | **2,253.1** |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2012 | | 1,614.8 | -1,614.8 | | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2013 | | 3,847.5 | | | 3,847.5 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | | **3,847.5** | **2,253.1** | | **6,100.6** |

**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 ( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 9,337.9 |
| Total Pasivo Circulante | 5,881.0 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **3,456.9** |

**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 3,456.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO Y PRESUPUESTALES

### BANCOS/TESORERÍA

Al 31 de diciembre de 2013, presenta un importe por 3,036.8.0 miles de pesos integrado por los recursos depositados en las cuentas de la Institución bancaria Bancomer.

Existe diferencia entre el saldo de la conciliación bancaria de recursos federales contra el saldo final al 31 de diciembre de la balanza de comprobación detallada.

### INVERSIONES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Presenta un saldo por 1.9 miles de pesos, se integra por las inversiones con la institución financiera Bancomer, las cuales generan rendimientos por medio de instrumentos de renta fija de inversión.

### DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Refleja un saldo por 21.1 miles de pesos, integrado por:

**DEUDORES DIVERSOS**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | 2012 |
|---|---|
| Alumnos UPTEX por prórroga | 7.7 |
| Fondo de Caja (Gastos a Comprobar) | 13.4 |
| **T O T A L** | **21.1** |

Registran gastos a comprobar del fondo fijo de caja por 13.4 miles de pesos, omitiendo lo establecido en la circular No.1 de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México relativa a los Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio

Presupuestal y Contable 2013. Cabe hacer mención que este saldo proviene del ejercicio 2012 y al 30 de junio de 2014 no se ha comprobado y/o reintegrado.

**BIENES EN TRÁNSITO**

Al cierre del ejercicio presenta un importe por 1,757.6 miles de pesos, monto integrado por la adquisición de equipo de laboratorio, sin embargo hechos posteriores, se verificó que al 31 de julio de 2014 el saldo presentado ya ha sido cancelado y contabilizado en las cuentas de bienes muebles que correspondientes.

**BIENES MUEBLES**

Su saldo por 3,156.7 miles de pesos, se encuentra integrado por mobiliario y equipo de administración 2,265.8 miles de pesos, mobiliario y equipo educacional y regional con 505.3 miles de pesos y vehículos y equipo de transporte con 385.6 miles de pesos.

De la conciliación de saldos sicopa contabilidad se observa que los bienes no son registrados en el sistema de control patrimonial SICOPA-web, comentario mencionado en el informe de auditoría externa

**PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al cierre del ejercicio presenta un importe por 2,493.4 miles de pesos, representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios a cargo del organismo.

**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Se presentó una diferencia de 245.4 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMyM.

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 2,785.6 miles de pesos, representa las obligaciones contraídas por el organismo pendiente de pago integrados de la siguiente manera:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Gobierno del Estado de México (beneficio fiscal 2012) | 342.2 |
| Gobierno del Estado de México (beneficio fiscal 2013) | 399.6 |
| Gobierno del Estado de México (UPCHI) | 1,834.6 |
| Otros acreedores diversos por pagar | 209.3 |
| **T O T A L** | **2,785.6** |

## INGRESOS

Los ingresos estimados para el ejercicio 2013, fueron por 15,000.0 miles de pesos, recaudándose un total de 25,951.5 miles de pesos, debido principalmente a que el organismo recaudó Ingresos por subsidio por 17,612.2 miles de pesos, ingresos de gestión por 3,158.0 miles de pesos y otros ingresos por 5,181.3 miles de pesos.

## EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2013, se ejerció un total de 19,222.0 miles de pesos, siendo los capítulos de, servicios personales, servicios generales y bienes muebles, inmuebles e intangibles en donde se canalizaron principalmente los recursos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 398.6 miles de pesos con respecto a lo reportado en el comparativo de egresos presentado en la cuenta pública 2013 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2013 autorizados

por la Secretaría de Finanzas proporcionados por el organismo, incumpliendo con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho Zarate García Paz & Asoc., S.A de C.V., quien determinó 8 observaciones.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar correspondiente al periodo al 30 de septiembre de 2013, estuvo a cargo del C.P. Jesús Pérez González, quien no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

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

## OBSERVACIONES RESARCITORIAS

### CUENTA PÚBLICA

| OBSERVACIÓN | IMPORTE (Miles de Pesos) | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| **1. Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.-** Presenta un importe correspondiente a Servidores Públicos, omitiendo lo establecido en la circular No.1 de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México relativa a los Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2013. | 13.4 | Realizar la comprobación de los gastos con los documentos que demuestren la entrega de los bienes y servicios y el pago en dinero correspondiente y/o realizar la depuración correspondiente. |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM.

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, el presente Informe de Resultados contiene los elementos mínimos señalados en el diverso numeral 51 de la Ley en cita, tiene el carácter de público.

Las observaciones determinadas en los actos de fiscalización que se enuncian en el apartado conducente en el presente Informe de Resultados, constituyen aspectos que se deben incluir en el mismo, por disposición expresa de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, mismas que no resultan definitivas, y por tanto, no han dado lugar al fincamiento de algún tipo de responsabilidad resarcitoria, ni atribuye responsabilidad a determinados sujetos; acatando este Órgano Técnico lo dispuesto en los artículos 53 y 54 de la Ley en cita, otorgando previamente a la determinación de una responsabilidad resarcitoria a los presuntos responsables, la garantía de audiencia conforme a las disposiciones legales aplicables.

## HALLAZGOS

## CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **BANCOS E INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO** | |
| 1 | Existe diferencia entre el saldo de la conciliación bancaria cuenta recursos federales contra el saldo final al 31 de diciembre de la balanza de comprobación detallada. | Elaborar y presentar los anexos de las conciliaciones por las partidas en conciliación de las cuentas bancarias observadas. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 2 | Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 398.6 miles de pesos con respecto a lo reportado en el comparativo de egresos presentado en la cuenta pública 2013 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2013 autorizados por la Secretaría de Finanzas proporcionados por el organismo, incumpliendo con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente e Importancia Relativa. | Solicitar y presentar los oficios de autorización presupuestal de la Secretaría de Finanzas y/o justificar la inconsistencia. |
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 3 | Al inicio del ejercicio 2013 se reportaron 69 plazas en el cuadro de plazas ocupadas por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 59 plazas, determinando una diferencia de 10 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente. | Justificar las diferencias detectadas y en lo subsecuente cotejar la información antes de su presentación. |
| | **RETENCIONES POR PAGAR A FAVOR DE TERCEROS** | |
| 4 | Se presentó una diferencia de 245 .4 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMyM. | Se recomienda efectuar la conciliación correspondiente y realizar los ajustes correspondientes. |

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 5 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

# Universidad Politécnica del Valle de México

# (UPVM)

UPVM

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 341

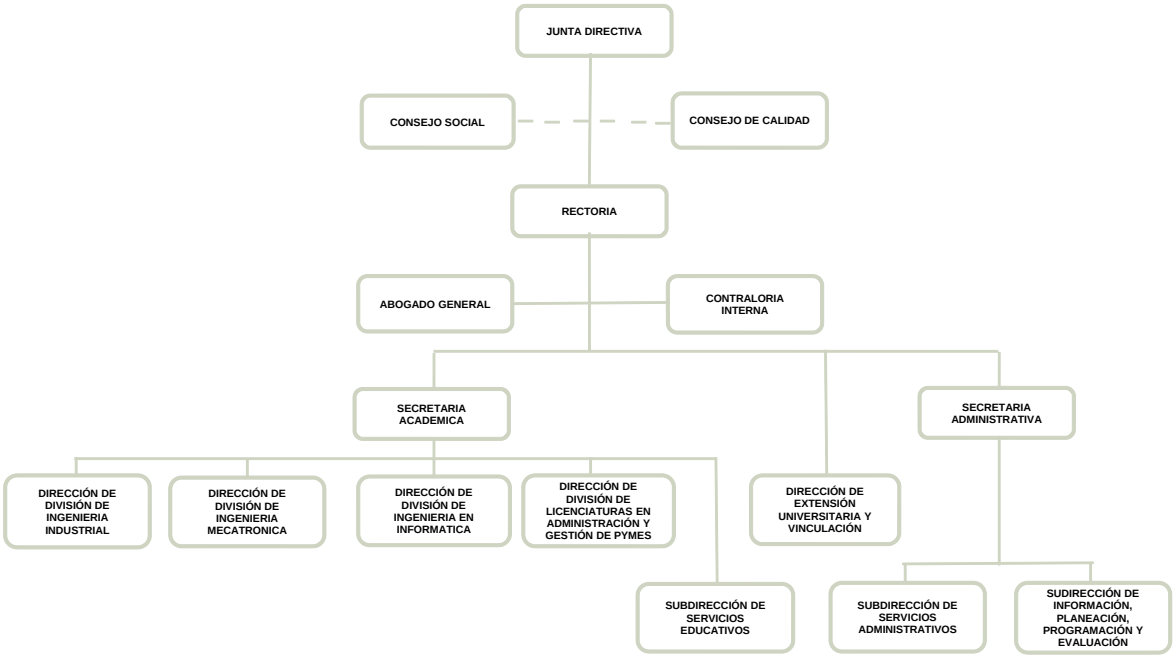
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 345

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 367

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

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




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

## OBJETIVO

Impartir educación en los niveles de licenciatura, especialidad tecnológica y postgrado; así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, realizar investigación para el desarrollo económico, social y tecnológico de la región del Estado y de la Nación.

Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria e impartir programas de educación continua con orientación a la actualización profesional.

## FORMA DE GOBIERNO

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

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

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Politécnica del Valle de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y abonos de las cuentas de revaluación de bienes “muebles e inmuebles”, y respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta “resultado de ejercicios anteriores” tengan la autorización actas de acuerdos del órgano de Gobierno correspondiente, así como la Autorización de la Secretaria de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieras.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo, correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo corresponda con los relejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla del personal autorizado

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica del Valle de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica del Valle de México, para que éste de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados, que se encuentran en el apartado “Resultado de la fiscalización”.

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

## 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, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

**COMPARATIVO DE INGRESOS**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**( Miles de Pesos )**

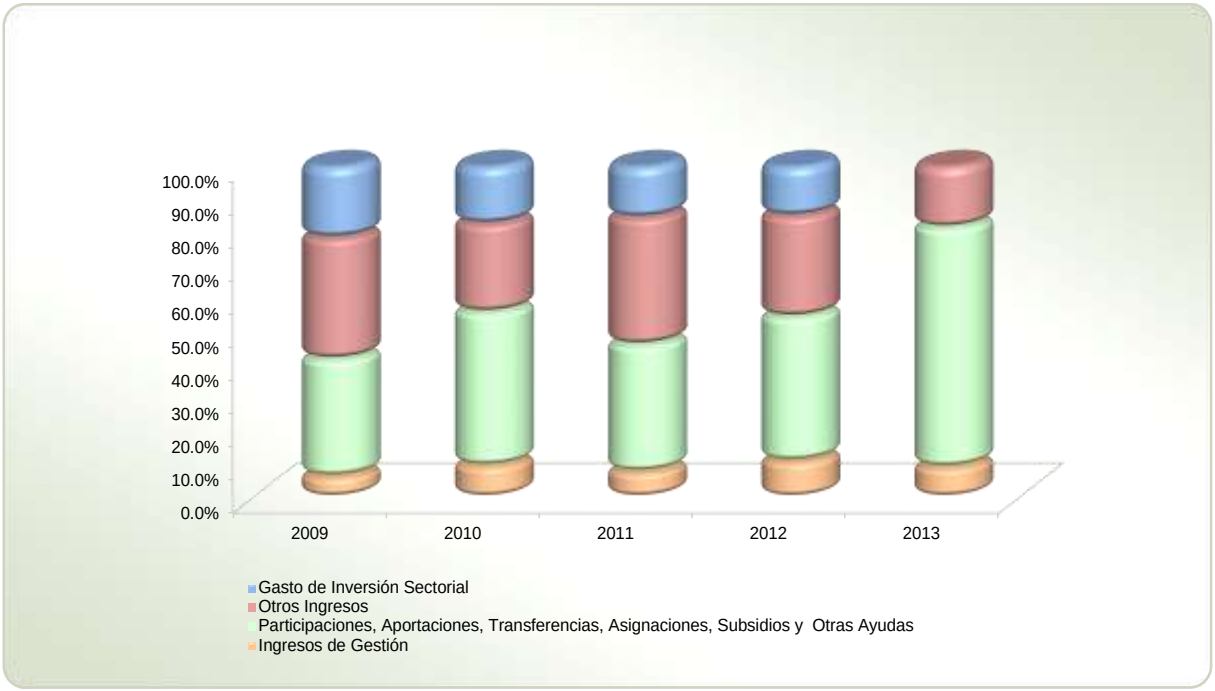
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **8,929.8** | **1,047.0** | **8,929.8** | **1,047.0** | **10,046.2** | **9.1** | **8,999.2** | **859.5** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 8,929.8 | 1,047.0 | 8,929.8 | 1,047.0 | 10,046.2 | 9.1 | 8,999.2 | 859.5 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **60,999.6** | **20,503.0** | | **81,502.6** | **80,044.1** | **72.5** | **-1,458.5** | **-1.8** |
| Subsidio | 60,999.6 | 20,503.0 | | 81,502.6 | 80,044.1 | 72.5 | -1,458.5 | -1.8 |
| **OTROS INGRESOS** | | **77,295.4** | **9,326.5** | **67,968.9** | **20,389.1** | **18.5** | **-47,579.8** | **-70.0** |
| Ingresos Financieros | | | | | 904.1 | 0.8 | 904.1 | |
| Disponibilidades Financieras | | 8,641.2 | | 8,641.2 | 8,641.2 | 7.8 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 9,968.9 | 9.0 | 9,968.9 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 67,921.4 | 9,326.5 | 58,594.9 | | | -58,594.9 | -100.0 |
| Otros Ingresos | | 732.8 | | 732.8 | 874.9 | 0.8 | 142.1 | 19.4 |
| **SUBTOTAL** | **69,929.4** | **98,845.4** | **18,256.3** | **150,518.5** | **110,479.4** | **100.0** | **-40,039.1** | **-26.6** |
| **TOTAL** | **69,929.4** | **98,845.4** | **18,256.3** | **150,518.5** | **110,479.4** | **100.0** | **-40,039.1** | **-26.6** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **7,924.7** | **10,381.2** | **12,273.6** | **17,870.1** | **10,046.2** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 7,924.7 | 10,381.2 | 12,273.6 | 17,870.1 | 10,046.2 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **44,827.9** | **50,669.6** | **60,880.6** | **71,382.3** | **80,044.1** |
| Subsidio Estatal | 44,827.9 | 50,669.6 | 60,880.6 | 71,382.3 | 80,044.1 |
| **OTROS INGRESOS** | **46,494.3** | **29,146.6** | **60,908.6** | **49,890.6** | **20,389.1** |
| Ingresos Financieros | 878.6 | 946.7 | 725.1 | 532.3 | 904.1 |
| Disponibilidades Financieras | | | 3,693.3 | 512.6 | 8,641.2 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 44,604.9 | 28,199.9 | 52,653.4 | 48,063.1 | 9,968.9 |
| Otros Ingresos | 1,010.8 | | 3,836.8 | 782.6 | 874.9 |
| **SUBTOTAL** | **99,246.9** | **90,197.4** | **134,062.8** | **139,143.0** | **110,479.4** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **27,400.0** | **19,000.0** | **24,500.0** | **24,500.0** | |
| Gasto de Inversión Sectorial | 27,400.0 | 19,000.0 | 24,500.0 | 24,500.0 | |
| **TOTAL** | **126,646.9** | **109,197.4** | **158,562.8** | **163,643.0** | **110,479.4** |

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




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

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**( Miles de Pesos )**

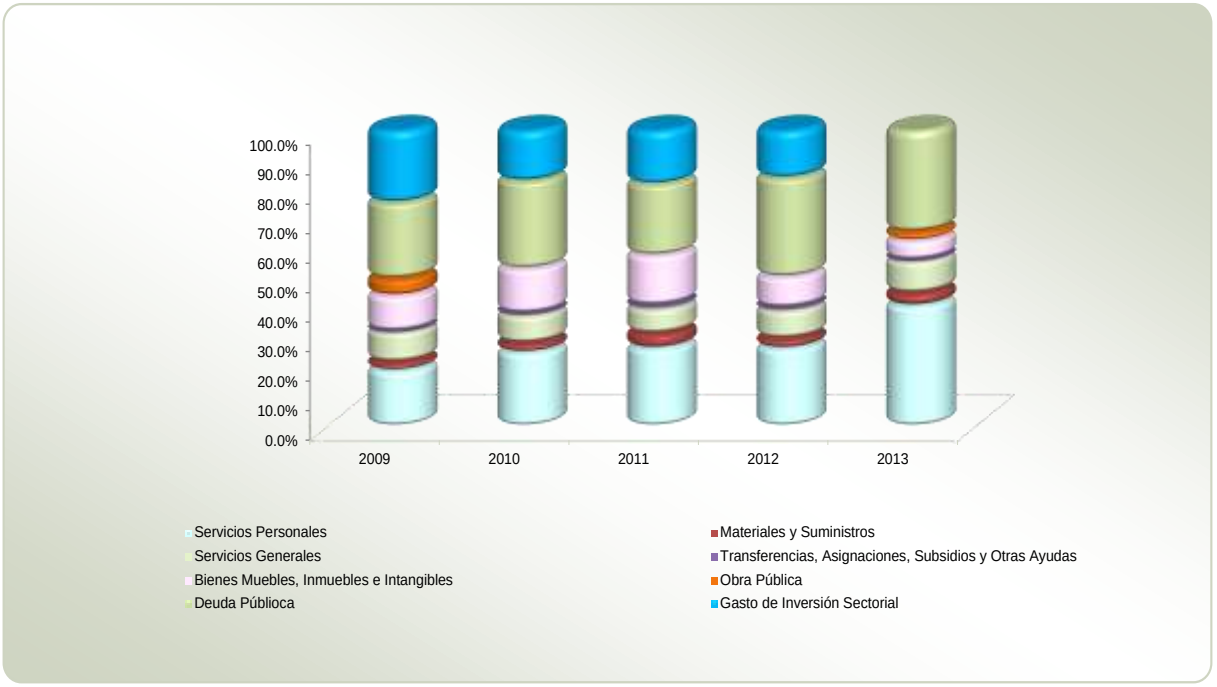
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 53,149.4 | 18,802.2 | 13,105.2 | 58,846.4 | 53,190.0 | 40.7 | -5,656.4 | -9.6 |
| Materiales y Suministros | 4,776.4 | 5,258.4 | 4,249.6 | 5,785.2 | 5,781.7 | 4.4 | -3.5 | -0.1 |
| Servicios Generales | 11,612.2 | 11,981.2 | 9,441.6 | 14,678.2 | 14,099.6 | 10.8 | -578.6 | -3.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 391.4 | 699.8 | 391.4 | 699.8 | 467.3 | 0.3 | -232.5 | -33.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | 20,505.4 | 11,965.1 | 8,540.3 | 8,503.3 | 6.5 | -37.0 | -0.4 |
| Inversión Pública | | 3,900.0 | | 3,900.0 | 3,900.0 | 3.0 | | |
| Deuda Pùblica | | 67,921.5 | 9,326.5 | 58,595.0 | 44,848.3 | 34.3 | -13,746.7 | -23.5 |
| **TOTAL** | **69,929.4** | **129,068.5** | **48,479.4** | **150,518.5** | **130,790.2** | **100.0** | **-19,728.3** | **-13.1** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 21,069.5 | 27,673.9 | 35,465.0 | 39,808.3 | 53,190.0 |
| Materiales y Suministros | 3,304.2 | 3,588.1 | 6,887.8 | 5,197.6 | 5,781.7 |
| Servicios Generales | 11,414.0 | 10,433.6 | 11,330.6 | 14,574.3 | 14,099.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 360.0 | 801.0 | 1,602.7 | 1,404.0 | 467.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 13,324.6 | 16,636.5 | 22,621.3 | 15,647.7 | 8,503.3 |
| Obra Pública | 6,500.0 | | | | 3,900.0 |
| Deuda Pública | 28,912.8 | 32,893.7 | 32,564.2 | 50,970.9 | 44,848.3 |
| **SUBTOTAL** | **84,885.1** | **92,026.8** | **110,471.6** | **127,602.8** | **130,790.2** |
| Gasto de Inversión Sectorial | 27,400.0 | 19,000.0 | 24,500.0 | 24,500.0 | |
| **TOTAL** | **112,285.1** | **111,026.8** | **134,971.6** | **152,102.8** | **130,790.2** |

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




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

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

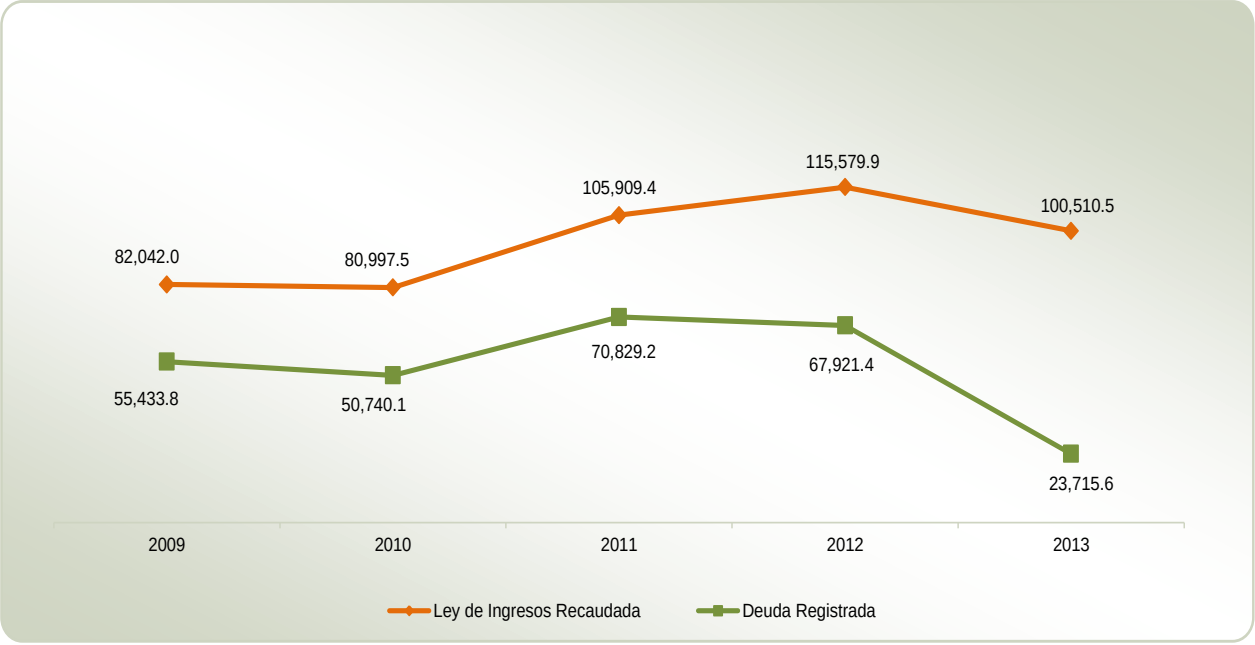
**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

**( Miles de Pesos )**

| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Ley de Ingresos Recaudada | 82,042.0 | 80,997.5 | 105,909.4 | 115,579.9 | 100,510.5 |
| Deuda Registrada | 55,433.8 | 50,740.1 | 70,829.2 | 67,921.4 | 23,715.6 |
| **%** | **67.6** | **62.6** | **66.9** | **58.8** | **23.6** |

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



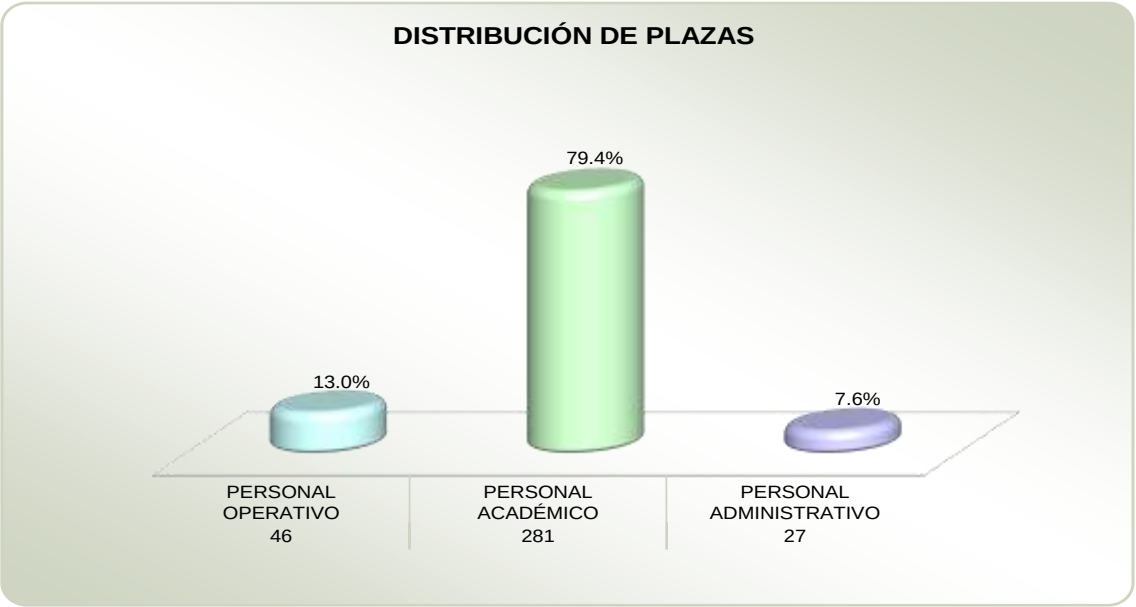

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno, organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 30 | 29 | 13 | 46 | 16 | 53.3 |
| Personal Académico | 168 | 151 | 38 | 281 | 113 | 67.3 |
| Personal Administrativo | 19 | 11 | 3 | 27 | 8 | 42.1 |
| Personal Eventual | 2 | | 2 | | -2 | -100.0 |
| **T O T A L** | **219** | **191** | **56** | **354** | **135** | **61.6** |

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

Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 219 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 306, determinando una diferencia de 87 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.




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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 12,445.5 | 14,183.6 | -1,738.1 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 14,082.8 | 40,203.5 | -26,120.7 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 13,493.4 | 13,099.3 | 394.1 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 24.1 | 25.1 | -1.0 |
| | Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios | | 10,643.4 | -10,643.4 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **40,045.8** | **78,154.9** | **-38,109.1** |
| NO CIRCULANTE | Fideicomisos, Mandatos Análogos | 1,001.2 | 1,001.2 | |
| | Terrenos | 38,644.4 | 38,644.4 | |
| | Edificios no Habitacionales | 113,234.5 | 103,415.9 | 9,818.6 |
| | Construcciones en Proceso (Obra Pública) | 39,631.7 | 45,719.6 | -6,087.9 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 40,835.1 | 37,828.6 | 3,006.5 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 5,093.0 | 4,973.8 | 119.2 |
| | Equipo de Transporte | 2,057.7 | 1,447.0 | 610.7 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 63,962.8 | 59,670.8 | 4,292.0 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -6,383.9 | -4,691.1 | -1,692.8 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -43,767.5 | -33,351.4 | -10,416.1 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **254,309.0** | **254,658.8** | **-349.8** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **294,354.8** | **332,813.7** | **-38,458.9** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 6,117.2 | 37,148.0 | -31,030.8 |
| | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,464.2 | 1,114.7 | 349.5 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 16,134.2 | 29,658.7 | -13,524.5 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **23,715.6** | **67,921.4** | **-44,205.8** |
| | **TOTAL PASIVO** | **23,715.6** | **67,921.4** | **-44,205.8** |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | | | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 5,746.9 | 41,662.9 | -35,916.0 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 264,674.8 | 223,011.9 | 41,662.9 |
| | Revalúo de Bienes Muebles | 217.5 | 217.5 | |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **270,639.2** | **264,892.3** | **5,746.9** |
| | **TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **294,354.8** | **332,813.7** | **-38,458.9** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 10,046.2 | 17,870.1 | -7,823.9 |
| | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 80,044.1 | 95,882.3 | -15,838.2 |
| | Otros Ingresos | 1,779.0 | 1,314.9 | 464.1 |
| | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **91,869.3** | **115,067.3** | **-23,198.0** |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | Servicios Personales | 53,190.0 | 39,808.3 | 13,381.7 |
| | Materiales y Suministros | 5,781.7 | 5,197.6 | 584.1 |
| | Servicios Generales | 14,099.6 | 14,574.3 | -474.7 |
| | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 467.3 | 1,404.0 | -936.7 |
| | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 474.8 | 3,180.1 | -2,705.3 |
| | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 12,109.0 | 9,240.1 | 2,868.9 |
| | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **86,122.4** | **73,404.4** | **12,718.0** |
| | **AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **5,746.9** | **41,662.9** | **-35,916.0** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO
## DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

( Miles de Pesos )

| | C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 5,746.9 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1.0 |
| | Anticipo a Proveedores Prestaciòn de Servicios | 10,643.4 |
| | Construcciones en Proceso | 6,087.9 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 349.5 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | 1,692.8 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 10,416.1 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **34,937.6** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 394.1 |
| | Edificios no Habitacionales | 9,818.6 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 3,006.5 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 119.2 |
| | Equipo de Transporte | 610.7 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 4,292.0 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 31,030.8 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 13,524.5 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **62,796.4** |
| | **DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **-27,858.8** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES MUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **41,662.9** | **223,011.9** | **217.5** | **264,892.3** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | -41,662.9 | 41,662.9 | | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2013 | 5,746.9 | | | **5,746.9** |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **5,746.9** | **264,674.8** | **217.5** | **270,639.2** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 40,045.8 |
| Total Pasivo Circulante | 23,715.6 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **16,330.2** |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 16,330.2 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

El saldo de 12,445.5 de miles de pesos se encuentra en las siguientes instituciones financieras.

| BANCOS / TESORERÍA<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Banamex | 3,497.6 |
| HSBC | 8,947.9 |
| **T O T A L** | **12,445.5** |

### INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

El saldo de 14,082.8 de miles de pesos se encuentra en las instituciones financieras.

| BANCOS / TESORERÍA<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Banamex | 11,250.8 |
| HSBC | 2,832.0 |
| **T O T A L** | **14,082.8** |

## CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de 13,493.4 miles de pesos corresponde al subsidio pendiente de ministrar por el Gobierno del Estado de México.

## PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 6,117.2 de miles de pesos se integra por los adeudos pendientes de pago por concepto de bienes y/o servicios a cargo del organismo.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo de 16,134.2 de miles de pesos que se integra por:

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| Ingresos por Identificar | 84.4 |
| Seguro contra accidentes | 233.8 |
| CIEEM | 10,419.5 |
| PROMEP 2012 | 302.2 |
| PROMEP | 635.8 |
| Devolución de saldos a favor de terceros | 79.7 |
| Recursos Federales | 370.0 |
| Gobierno del Estado de México | 580.0 |
| Apoyos Económicos | 2,511.8 |
| PIFI | 917.0 |
| **T O T A L** | **16,134.2** |

## INGRESOS

El ingreso recaudado fue de 110,479.4 miles de pesos, integrado por los ingresos de gestión con 10,046.2 miles de pesos, subsidio con 80,044.1 miles de pesos y otros ingresos y beneficios con 20,389.1 miles de pesos.

## EGRESOS

El egreso ejercido en el ejercicio fiscal 2013 fue de 130,790.2 miles de pesos, los rubros con mayor importe ejercido son: servicios personales con 53,190.0 miles de pesos, servicios generales con 14,099.6 miles de pesos, bienes muebles, inmuebles e intangibles con 8,503.3 miles de pesos y deuda pública con 44,848.3 miles de pesos.

| RESULTADO PRESUPUESTAL 2013 (Miles de Pesos)8 | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | |
| Ingresos recaudados | 110,479.4 |
| Egresos ejercidos | 130,790.2 |
| **Superávit (Déficit) Presupuestal** | **-20,310.8** |

Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 130,790.2 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 110,477.4 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de -20,310.8 miles de pesos, incumpliendo lo establecido en los artículos 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho de la Paz, Costemalle-DKF, S. C. quien no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL VALLE DE MÉXICO (UPVM) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | Si | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 4. Realiza los registros contables con base acumulativa | Si | |
| 5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Si | |
| 6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Si | |
| 7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Si | |
| 8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros. | Si | |
| 9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos. | Si | |
| 10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Si | |
| 11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Si | |

| UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL VALLE DE MÉXICO (UPVM) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | Si | |
| 13. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | Si | |
| 14. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | Si | |
| 15. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | Si | |

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

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

## HALLAZGOS

## CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS** | |
| 1 | Existe una diferencia de 9,326.4 miles de pesos, en los pasivos pendientes de liquidar de ejercicios anteriores con resopecto a las ADEFAS registradas en el estado comparativo de ingresos, incumpliendo lo establecido el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. | Realizar las depuraciones de las cuentas para presentar saldos reales y actuales. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 2 | Existe una diferencia de 913.8 miles de pesos entre el registro de los pagos de adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS) con lo ejercido en el cuadro comparativo de egresos. | Se recomienda conciliar los registros contables con los presupestales. |
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 3 | Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 219 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 306, determinando una diferencia de 87 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente | Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 4 | Al cierre de ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 130,790.2 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 110,479.4 miles de pesos, por lo que se aprecia una insuficiencia presupuestal de -20,310.8 miles de pesos, incumpliendo con lo establecido en los artículos 305 327-B del Código Financiero del Estado de México. | Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas. |

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 5 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

# Universidad Politécnica del Valle de Toluca

# (UPVT)

UPVT

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 377

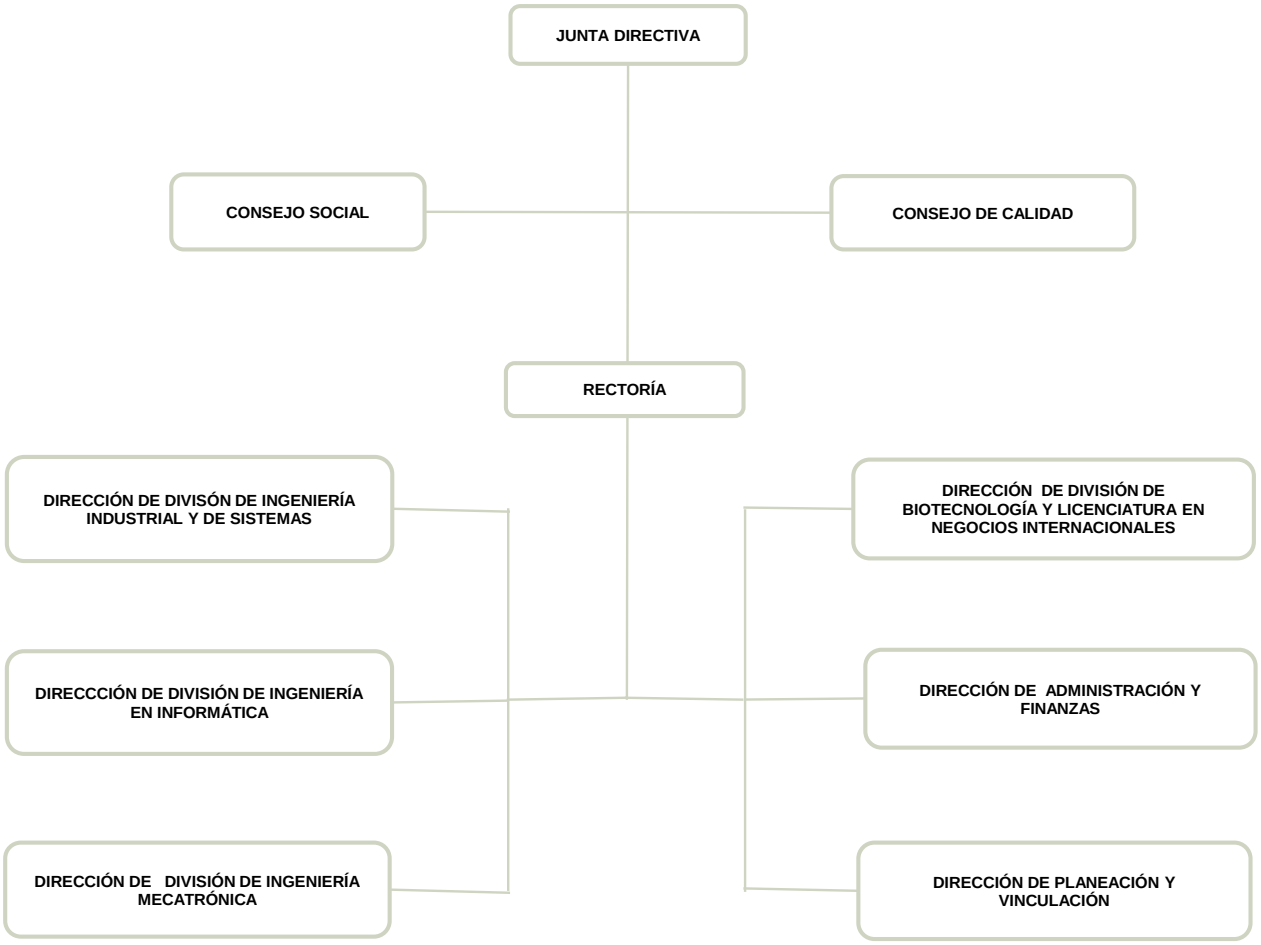
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 381

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 405

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica del Valle de Toluca se creó como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 13 de noviembre de 2006.




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

## OBJETIVO

Impartir educación en los niveles de licenciatura, especialidad tecnológica y postgrado; así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, realizar investigación para el desarrollo económico, social y tecnológico de la región del estado y de la nación.

Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria e impartir programas de educación continua con orientación a la actualización profesional.

## FORMA DE GOBIERNO

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

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

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la Entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Politécnica del Valle de Toluca, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, del Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

Bajo la consideración de que los procedimientos antes citados no constituyen una auditoría de Estados Financieros tomados en su conjunto, sino una revisión con la aplicación de procedimientos normativos mediante pruebas selectivas a la información que envían en la Cuenta Pública 2012, considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los Estados Financieros de la Universidad Politécnica del Valle de Toluca sino 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 2012

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica del Valle de Toluca, para que éste dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

## 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, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo contribuye en la transparencia y 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México

# COMPARATIVO DE INGRESOS

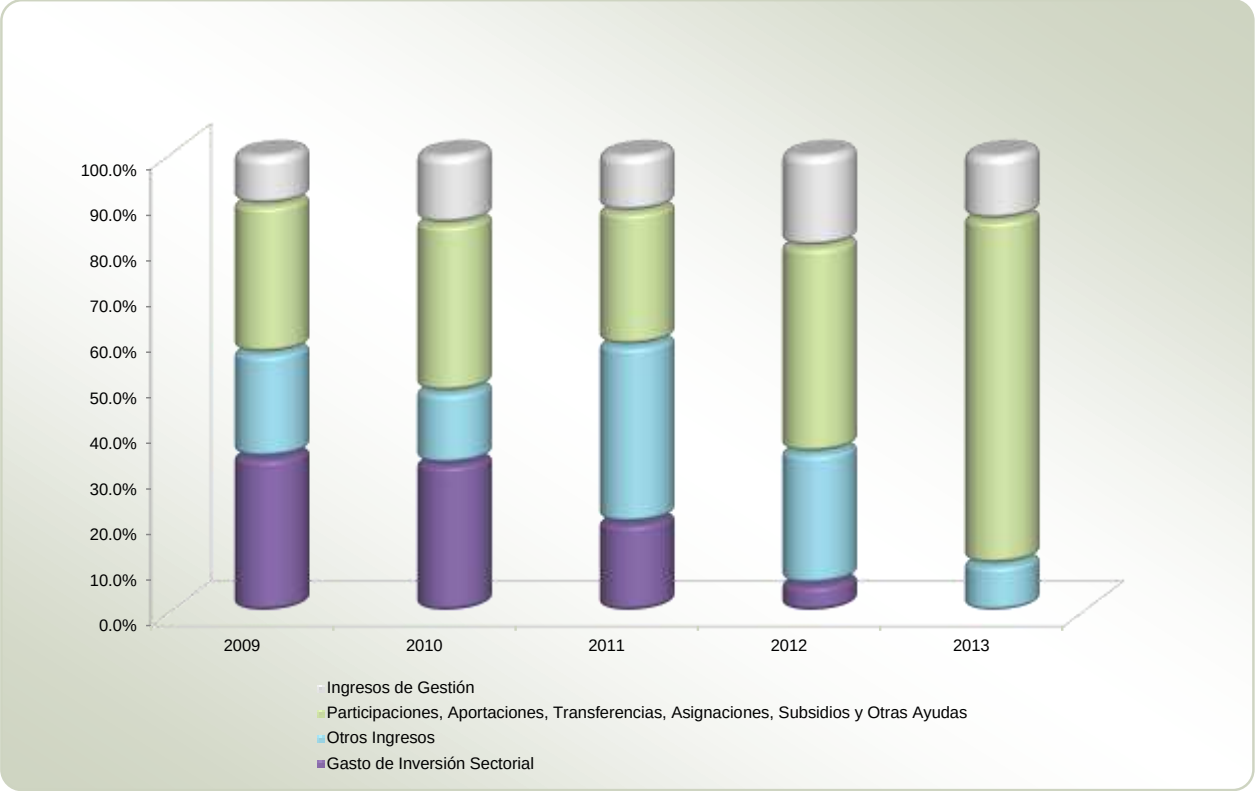
| COMPARATIVO DE INGRESOS<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **8,223.1** | **14,700.1** | **11,515.8** | **11,407.4** | **12,166.7** | **14.2** | **759.3** | **6.7** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 8,223.1 | 14,700.1 | 11,515.8 | 11,407.4 | 12,166.7 | 14.2 | 759.3 | 6.7 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **51,966.4** | **21,387.8** | **7,118.4** | **66,235.8** | **64,449.1** | **75.4** | **-1,786.7** | **-2.7** |
| Subsidio | 51,966.4 | 21,387.8 | 7,118.4 | 66,235.8 | 64,449.1 | 75.4 | -1,786.7 | -2.7 |
| **OTROS INGRESOS** | | **17,233.4** | | **17,233.4** | **8,853.9** | **10.4** | **-8,379.5** | **-48.6** |
| Ingresos Financieros | | | | | 87.1 | 0.1 | 87.1 | |
| Disponibilidades Financieras | | 169.0 | | 169.0 | 169.0 | 0.2 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 8,597.8 | 10.1 | 8,597.8 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Fiscales Anteriores | | 17,064.4 | | 17,064.4 | | | -17,064.4 | -100.0 |
| **TOTAL** | **60,189.5** | **53,321.3** | **18,634.2** | **94,876.6** | **85,469.7** | **100.0** | **-9,406.9** | **-9.9** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **7,614.2** | **10,045.5** | **12,569.1** | **16,923.9** | **12,166.7** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 7,614.2 | 10,045.5 | 12,569.1 | 16,923.9 | 12,166.7 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **22,548.8** | **24,431.7** | **29,511.3** | **37,947.0** | **64,449.1** |
| Subsidio Estatal | 22,548.8 | 24,431.7 | 29,511.3 | 37,947.0 | 64,449.1 |
| **OTROS INGRESOS** | **15,831.7** | **10,471.4** | **39,170.7** | **24,248.9** | **8,853.9** |
| Ingresos Financieros | 135.4 | 532.1 | 95.8 | 472.7 | 87.1 |
| Disponibilidades Financieras | 10,761.3 | 4,727.6 | 7,074.5 | 6,193.6 | 169.0 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 4,585.1 | 4,719.2 | 25,022.7 | 17,064.4 | 8,597.8 |
| Otros Ingresos | 349.9 | 492.5 | 6,977.7 | 518.2 | |
| **SUBTOTAL** | **45,994.7** | **44,948.6** | **81,251.1** | **79,119.8** | **85,469.7** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **23,350.0** | **21,400.0** | **19,500.0** | **5,000.0** | |
| Gasto de Inversión Sectorial | 23,350.0 | 21,400.0 | 19,500.0 | 5,000.0 | |
| **TOTAL** | **69,344.7** | **66,348.6** | **100,751.1** | **84,119.8** | **85,469.7** |

**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..

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

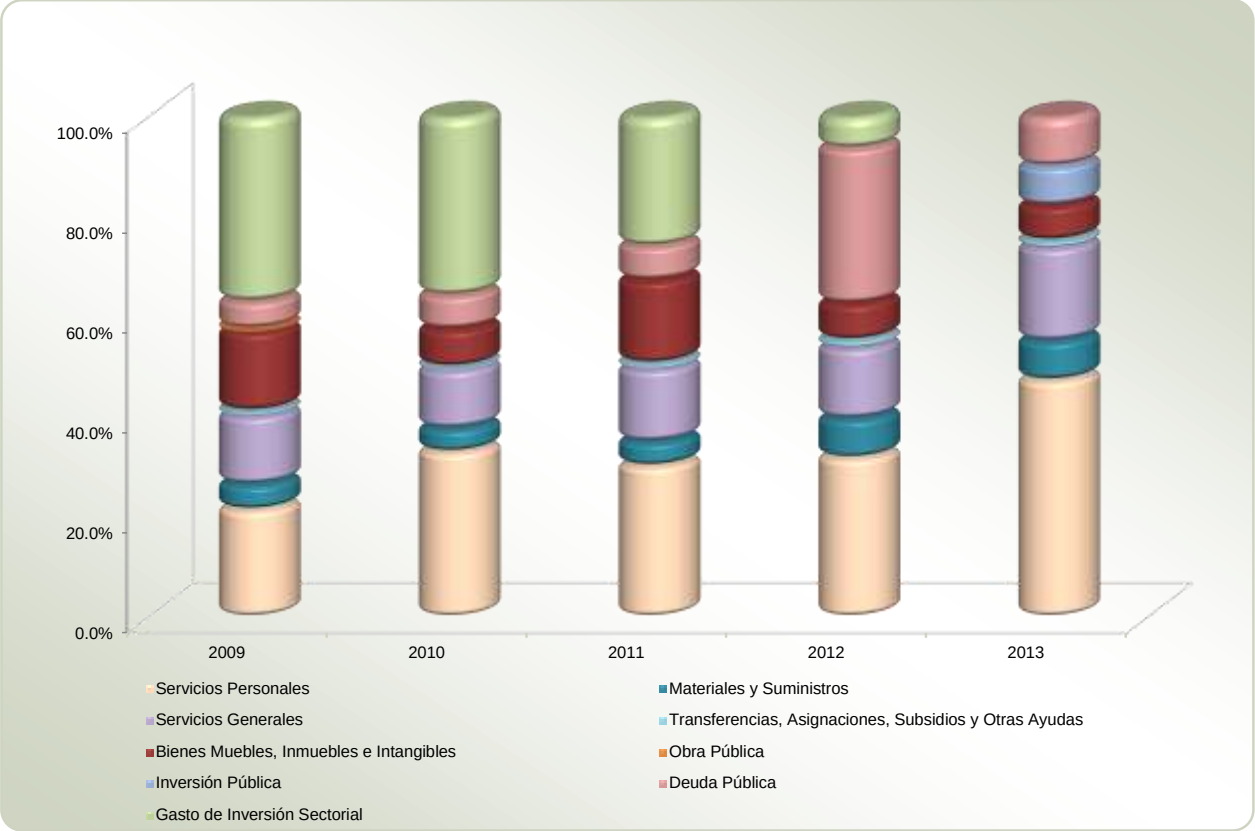
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 36,297.5 | 14,362.8 | 12,921.7 | 37,738.6 | 37,669.2 | 47.3 | -69.4 | -0.2 |
| Materiales y Suministros | 3,772.0 | 14,039.8 | 11,502.4 | 6,309.4 | 6,257.8 | 7.9 | -51.6 | -0.8 |
| Servicios Generales | 10,532.2 | 9,213.2 | 966.8 | 18,778.6 | 14,897.7 | 18.7 | -3,880.9 | -20.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 453.6 | 1,197.8 | | 1,651.4 | 1,108.2 | 1.4 | -543.2 | -32.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 7,004.2 | 2,277.9 | 2,277.9 | 7,004.2 | 5,514.4 | 6.9 | -1,489.8 | -21.3 |
| Inversión Pública | 2,130.0 | 4,200.0 | | 6,330.0 | 6,330.0 | 8.0 | | |
| Deuda Pública | | 17,064.4 | | 17,064.4 | 7,796.2 | 9.8 | -9,268.2 | -54.3 |
| **TOTAL** | **60,189.5** | **62,355.9** | **27,668.8** | **94,876.6** | **79,573.5** | **100.0** | **-15,303.1** | **-16.1** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 13,610.3 | 19,846.0 | 22,866.8 | 25,586.3 | 37,669.2 |
| Materiales y Suministros | 3,191.1 | 2,799.8 | 3,673.9 | 6,308.6 | 6,257.8 |
| Servicios Generales | 8,704.1 | 7,079.7 | 10,993.8 | 11,437.9 | 14,897.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 625.9 | 344.1 | 868.5 | 1,230.7 | 1,108.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 10,035.5 | 4,517.5 | 12,562.4 | 5,874.6 | 5,514.4 |
| Obra Pública | 390.1 | | | | |
| Inversión Pública | | | | | 6,330.0 |
| Deuda Pública | 3,467.2 | 4,091.7 | 5,212.6 | 25,022.8 | 7,796.2 |
| **SUBTOTAL** | **40,024.2** | **38,678.8** | **56,178.0** | **75,460.9** | **79,573.5** |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | 23,350.0 | 21,400.0 | 19,500.0 | 5,000.0 | |
| **TOTAL** | **63,374.2** | **60,078.8** | **75,678.0** | **80,460.9** | **79,573.5** |

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



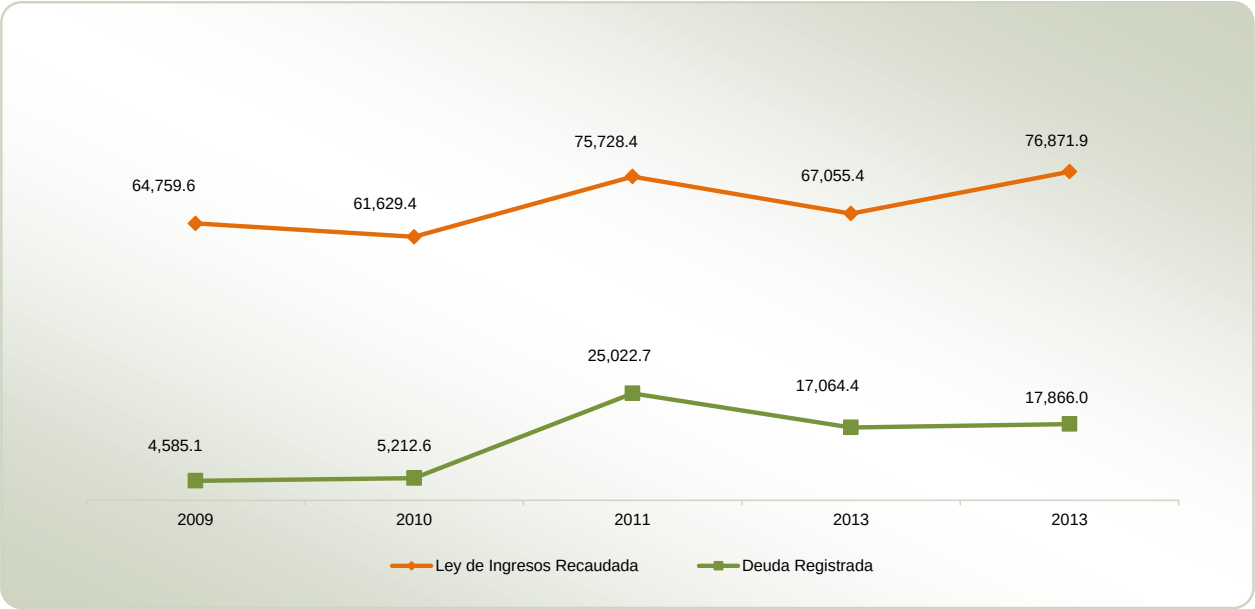

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2013 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 64,759.6 | 61,629.4 | 75,728.4 | 67,055.4 | 76,871.9 |
| Deuda Registrada | 4,585.1 | 5,212.6 | 25,022.7 | 17,064.4 | 17,866.0 |
| **%** | **7.1** | **8.5** | **33.0** | **25.4** | **23.2** |

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

En el cuadro anterior se considera Ley de Ingresos Recaudada el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



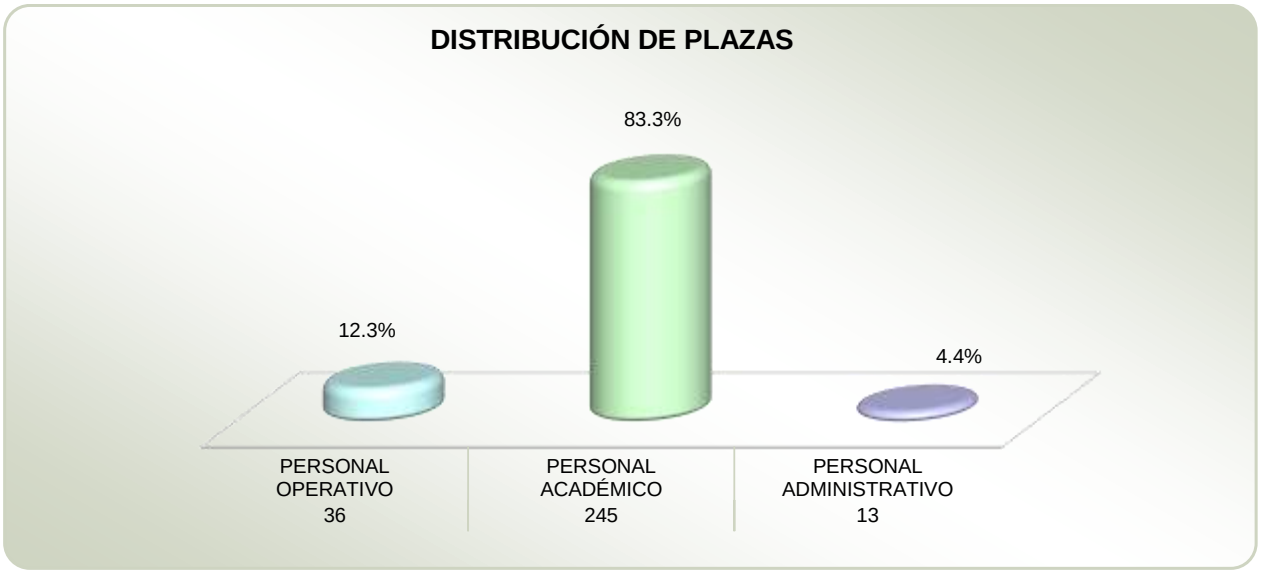

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 37 | | 1 | 36 | -1 | -2.7 |
| Personal Académico | 245 | | | 245 | | |
| Personal Administrativo | 13 | | | 13 | | |
| **T O T A L** | **295** | **0** | **1** | **294** | **-1** | **-0.3** |

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

Al inicio del ejercicio 2013 se reportaron 295 plazas en el cuadro de plazas ocupadas por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 242 plazas, determinando una diferencia de 53 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.




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

# EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

| EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | ESTATALES | FEDERALES | TOTAL | % |
| Recursos Propios | 1,065.0 | 1,065.0 | 2,130.0 | 33.6 |
| PROMOES | | 4,200.0 | 4,200.0 | 66.4 |
| **TOTAL** | **1,065.0** | **5,265.0** | **6,330.0** | **100.0** |

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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 26,998.6 | 29,324.0 | -2,325.4 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4,353.1 | 4,938.1 | -585.0 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 410.4 | 168.4 | 242.0 |
| | Bienes en Tránsito | 238.4 | 1,379.2 | -1,140.8 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **32,000.5** | **35,809.7** | **-3,809.2** |
| NO CIRCULANTE | Terrenos | 6,977.7 | 6,977.7 | |
| | Edificios No Habitacionales | 68,497.8 | 68,497.8 | |
| | Construcciones en Proceso | 38,126.0 | 25,039.9 | 13,086.1 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 27,760.7 | 20,567.0 | 7,193.7 |
| | Equipo de Transporte | 2,739.3 | 2,739.3 | .0 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 6,799.1 | 5,989.3 | 809.8 |
| | Depreciación Acumulada de Inmuebles | -2,941.4 | -1,965.4 | -976.0 |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | -9,526.6 | -7,417.6 | -2,109.0 |
| | Otros Activos Diferidos | 32.0 | 32.0 | |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **138,464.6** | **120,460.0** | **18,004.6** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **170,465.1** | **156,269.7** | **14,195.4** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 6,965.3 | 1,161.5 | 5,803.8 |
| | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 528.0 | 301.5 | 226.5 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 10,372.7 | 15,601.4 | -5,228.7 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **17,866.0** | **17,064.4** | **801.6** |
| | **TOTAL PASIVO** | **17,866.0** | **17,064.4** | **801.6** |
| HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | | | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 13,393.9 | 11,885.6 | 1,508.3 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 139,204.4 | 127,318.9 | 11,885.5 |
| | Revalúo de Bienes Inmuebles | .8 | .8 | |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **152,599.1** | **139,205.3** | **13,393.8** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **170,465.1** | **156,269.7** | **14,195.4** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y | OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 12,166.7 | 16,923.9 | -4,757.2 |
| | | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 64,449.1 | 42,947.0 | 21,502.1 |
| | | Otros Ingresos y Beneficios | 87.1 | 990.9 | -903.8 |
| | | **TOTAL INGRESOS** | **76,702.9** | **60,861.8** | **15,841.1** |
| GASTOS Y | OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | | Servicios Personales | 37,669.2 | 25,586.3 | 12,082.9 |
| | | Materiales y Suministros | 6,257.8 | 6,308.6 | -50.8 |
| | | Servicios Generales | 14,897.6 | 11,437.9 | 3,459.7 |
| | | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,108.2 | 1,230.7 | -122.5 |
| | | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 291.5 | 203.2 | 88.3 |
| | | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 3,084.7 | 4,209.5 | -1,124.8 |
| | | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **63,309.0** | **48,976.2** | **14,332.8** |
| | | **AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **13,393.9** | **11,885.6** | **1,508.3** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO
## DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
( Miles de Pesos )

| | C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 13,393.9 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 585.0 |
| | Bienes en Tránsito | 1,140.8 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 2,109.0 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | 976.0 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5,803.8 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 226.5 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **24,235.0** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 242.0 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 13,086.1 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 7,193.7 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta | 809.8 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 5,228.7 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 0.1 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **26,560.4** |
| | **DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **-2,325.4** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | | **11,885.6** | **127,318.9** | **0.8** | **139,205.3** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | | -11,885.6 | 11,885.6 | | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2012 | | 13,393.9 | | | 13,393.9 |
| Ajuste al Resultado de Ejercicios Anteriores | | | -0.1 | | -0.1 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | | **13,393.9** | **139,204.4** | **0.8** | **152,599.1** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 32,000.5 |
| Total Pasivo Circulante | 17,866.0 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **14,134.5** |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 14,134.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

El saldo de 29,998.6 miles de pesos representa los recursos con los que cuenta el organismo, se encuentran depositados en las instituciones financieras Bancomer y Santander Serfin

Las cuentas de Bancomer BBVA y Santander Serfin, presentan partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses, incumpliendo a lo establecido en los artículos 342 y 343 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, capítulo III en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Consistencia y Revelación Suficiente.

Del análisis a la cuenta de bancos se observa que no envían las conciliaciones y estados de cuenta bancarios de las siguientes cuentas:

**BANCOS / TESORERÍA**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| INSTITUCIÓN FINANCIERA | IMPORTE |
|---|---|
| Bancomer BBVA | 1,255.9 |
| Bancomer BBVA | 2,827.0 |
| Santander Serfin | 720.3 |
| Santander Serfin | 399.2 |
| **T O T A L** | **5,202.4** |

Existe diferencia entre el saldo presentado en la balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2013 contra el importe reflejado como saldo en libros en conciliación bancaria, incumpliendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad

Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México capítulo III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental Consistencia y Revelación Suficiente.

| BANCOS / TESORERÍA<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | | | |
|---|---|---|---|
| **INSTITUCIÓN FINANCIERA** | **SALDO EN BALANZA** | **SALDO EN CONCILIACION** | **DIFERENCIA** |
| Bancomer BBVA | 463.7 | 89.8 | **373.9** |

## CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 4,353.1 miles de pesos, que corresponde al adeudo que tiene el Gobierno del Estado de México por concepto de subsidio pendiente de recibir.

## DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se presenta un importe por 410.4 miles de pesos correspondiente a servidores públicos y personas morales, omitiendo lo establecido en la circular No. 1 de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México relativa a los Lineamientos Generales para el cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2013 que establece como fecha límite para la comprobación de gastos el día 18 de diciembre de 2013, sin embargo al realizar el procedimiento de hechos posteriores, se verificó que al 31 de marzo de 2014, estos importes han sido comprobados o reintegrados.

## BIENES EN TRÁNSITO

El importe de esta cuenta refleja un saldo de 238.4 miles de pesos los cuales representan el valor de las mercancías adquiridas no recibidas, así como aquellas adquisiciones de bienes que se encuentran en proceso al cierre del ejercicio.

**PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El saldo al 31 de diciembre de esta cuenta es de 6,965.3 miles de pesos, representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compra de bienes y/o servicios a cargo del organismo.

**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Se obtuvo una diferencia por 416.2 miles de pesos, entre la cartera de adeudos del ISSEMyM al 31 de diciembre y la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre 2013.

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El importe de esta cuenta por 10,372.7 miles de pesos, el cual se encuentra integrado por cuentas por pagar al GEM por 1,319.5 y construcciones por 9,053.1 miles de pesos, integrada por: 8,607.1 miles de pesos de la construcción de la biblioteca y 446.0 miles de pesos de las canchas deportivas.

**INGRESOS**

Los ingresos estimados para el 2013, fueron de 60,189.5 miles de pesos, recaudándose un total de 85,469.7 miles de pesos, esto debido principalmente a que el organismo recaudó 12,166.7 miles de pesos de ingresos por venta de bienes y servicios; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 8,597.8 miles de pesos, subsidio con 64,449.1 miles de pesos; y otros ingresos por 256.1 miles de pesos.

**EGRESOS**

El presupuesto de egresos ejercido al 31 de diciembre de 2013, fue de 79,573.5 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido, servicios personales, servicios generales y deuda pública.

Se determinó una diferencia por 16,142.9 miles de pesos, entre las ampliaciones netas mostradas en el estado comparativo de egresos presentado en la Cuenta Pública del ejercicio y los oficios de ampliaciones y reducciones del presupuesto 2013, autorizados

por la Secretaria de Finanzas y proporcionados por la universidad, incumpliendo lo establecido en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.

Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por el organismo contra el importe ejercido en deuda pública del comparativo de egresos por capitulo, incumpliendo lo establecido en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V., que no determinó observaciones.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar correspondiente al periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2013, estuvo a cargo del despacho Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V., quien no determinó observaciones

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

| Universidad Politecnica del Valle de Toluca (UPVT) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Si | |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | N/A | |
| 13. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | N/A | |
| 14. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | N/A | |
| 15. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | N/A | |

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

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

## HALLAZGOS

## CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 1 | Al inicio del ejercicio 2013 se reportaron 295 plazas en el cuadro de plazas ocupadas por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 242 plazas, determinando una diferencia de 53 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente. | Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar la diferencia detectada con el proposito que en lo subsucuente la información se presente de manera correcta. |
| | **BANCOS/TESORERIA** | |
| 2 | Las cuentas de Bancomer BBVA y Santander Serfin, presentan partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses | Dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 342 y 343 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, capítulo III en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de consistencia y Revelación Suficiente. |
| | **BANCOS/TESORERIA** | |
| 3 | Del análisis a la cuenta de bancos se observa que no envían las conciliaciones y estados de cuenta bancarios de las siguientes cuentas: | Se sugiere elaborar y presentar mensualmente la conciliación bancaria (carátula y anexos), de todas las cuentas de banco y mandar completa la información al OSFEM cuando le es requerida. |
| | **BANCOS/TESORERIA** | |
| 4 | Existe diferencia entre el saldo presentado en la balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2013 contra el importe reflejado como saldo en libros en conciliación bancaria. | Dar cumplimiento a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, capítulo III en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de revelación suficiente. |

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **RETENCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO** | |
| 5 | Se obtuvo una diferencia por 416.2 miles de pesos, entre la cartera de adeudos del ISSEMyM al 31 de diciembre y la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre 2013. | Justificar las diferencias detectada y en su caso realizar los ajustes correspondientes. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 6 | Se determinó una diferencia por 16,142.9 miles de pesos, entre las ampliaciones netas mostradas en el estado comparativo de egresos presentado en la Cuenta Pública del ejercicio y los oficios de ampliaciones y reducciones del presupuesto 2013, autorizados por la Secretaria de Finanzas y proporcionados por la Universidad, incumpliendo lo establecido en el Postulado básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente. | Realizar las conciliaciones necesarias y justificar las diferencias detectadas. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 7 | Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por el organismo contra el importe ejercido en deuda pública del comparativo de egresos por capitulo, incumpliendo lo establecido en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente. | Se recomienda conciliar los registros contables contra los presupuestales. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 8 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

# Universidad Tecnológica Fidel Velázquez

# (UTFV)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 415

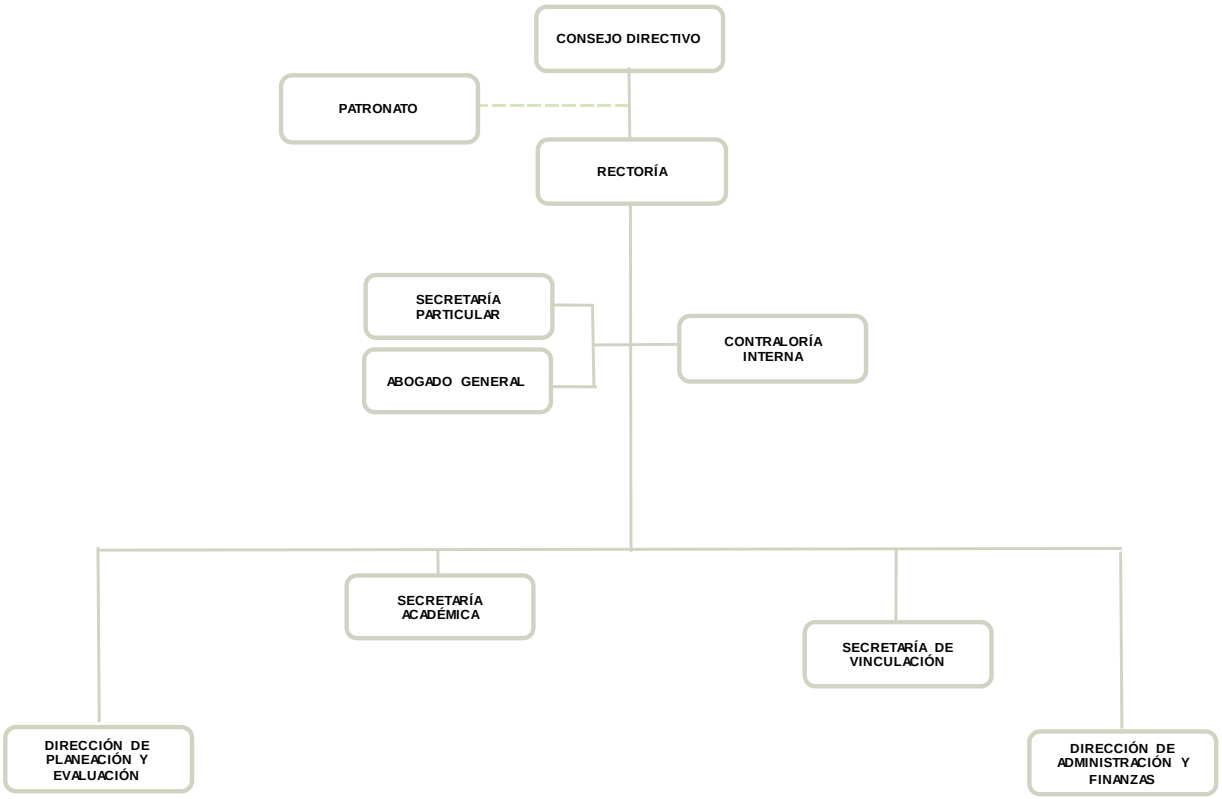
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 419

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 441

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica Fidel Velázquez, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de México, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto número 56, de la H. “LII” Legislatura, publicado el 27 de diciembre de 1994 en la *Gaceta del Gobierno* número 124.




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

## OBJETIVO

Promover y apoyar el avance científico y tecnológico, a través de una vinculación estrecha entre los sectores productivos y sociales con los centros de investigación científica y desarrollo tecnológico de la entidad.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez está a cargo del consejo directivo.

# INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA FIDEL VELÁZOUEZ

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2013, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez, para que éste dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado “Resultado de la fiscalización”.

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

## 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, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

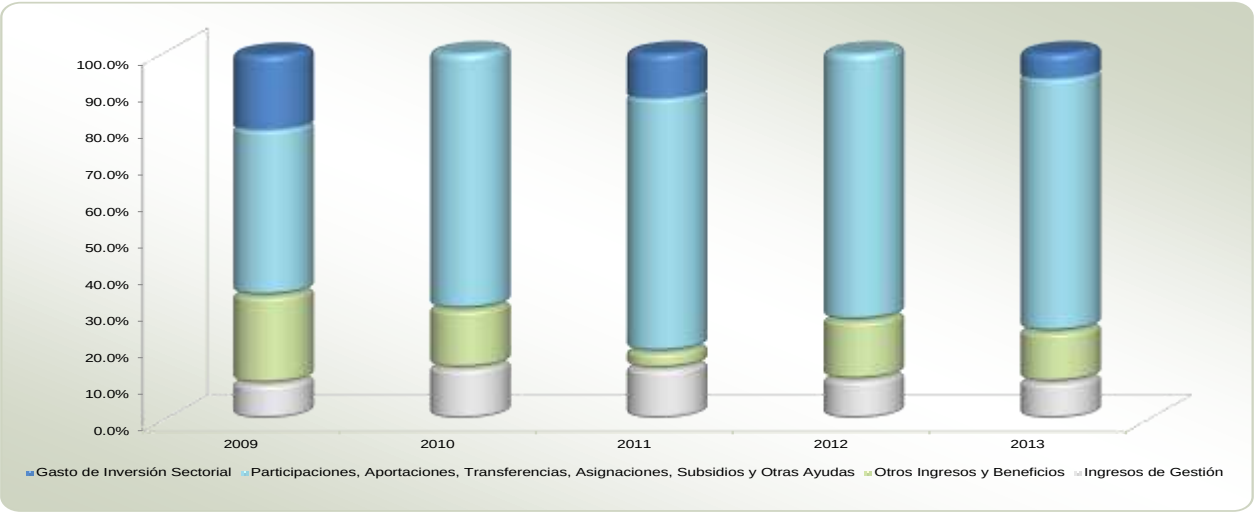
| COMPARATIVO DE INGRESOS<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **9,085.9** | **11,164.0** | **3,905.5** | **16,344.4** | **22,554.5** | **10.1** | **6,210.1** | **38.0** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 9,085.9 | 11,164.0 | 3,905.5 | 16,344.4 | 22,554.5 | 10.1 | 6,210.1 | 38.0 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **116,753.6** | **41,063.0** | | **157,816.6** | **155,252.4** | **69.5** | **-2,564.2** | **-1.6** |
| Subsidio | 116,753.6 | 41,063.0 | | 157,816.6 | 155,252.4 | 69.5 | -2,564.2 | -1.6 |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | | **39,926.4** | | **39,926.4** | **30,783.2** | **13.7** | **-9,143.2** | **-22.9** |
| Ingresos Financieros | | | | | 85.6 | | 85.6 | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 24,963.0 | 11.2 | 24,963.0 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 34,715.0 | | 34,715.0 | | | -34,715.0 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | 5,211.4 | | 5,211.4 | 5,734.6 | 2.5 | 523.2 | 10.0 |
| **SUBTOTAL** | **125,839.5** | **92,153.4** | **3,905.5** | **214,087.4** | **208,590.1** | **93.3** | **-5,497.3** | **-2.6** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **15,000.0** | | | **15,000.0** | **15,000.0** | **6.7** | | |
| Gasto de Inversión Sectorial | 15,000.0 | | | 15,000.0 | 15,000.0 | 6.7 | | |
| **T O T A L** | **140,839.5** | **92,153.4** | **3,905.5** | **229,087.4** | **223,590.1** | **100.0** | **-5,497.3** | **-2.4** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **12,245.4** | **13,985.9** | **18,816.3** | **19,681.7** | **22,554.5** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 12,245.4 | 13,985.9 | 18,816.3 | 19,681.7 | 22,554.5 |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | **31,053.5** | **16,216.9** | **6,234.8** | **29,346.9** | **30,783.2** |
| Ingresos Financieros | 98.6 | 835.9 | 176.7 | | 85.6 |
| Disponibilidades Financieras | 1,325.0 | 2,133.8 | 20.0 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 29,629.9 | 13,247.2 | 6,038.1 | 29,272.7 | 24,963.0 |
| Otros Ingresos | | | | 74.2 | 5,734.6 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **57,735.3** | **70,520.6** | **94,622.2** | **132,507.4** | **155,252.4** |
| Estatal | 57,735.3 | 70,520.6 | 94,622.2 | 132,507.4 | 155,252.4 |
| **SUBTOTAL** | **101,034.2** | **100,723.4** | **119,673.3** | **181,536.0** | **208,590.1** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **25,706.0** | | **16,478.3** | | **15,000.0** |
| Gasto de Inversión Sectorial | 25,706.0 | | 16,478.3 | | 15,000.0 |
| **T O T A L** | **126,740.2** | **100,723.4** | **136,151.6** | **181,536.0** | **223,590.1** |

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




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

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

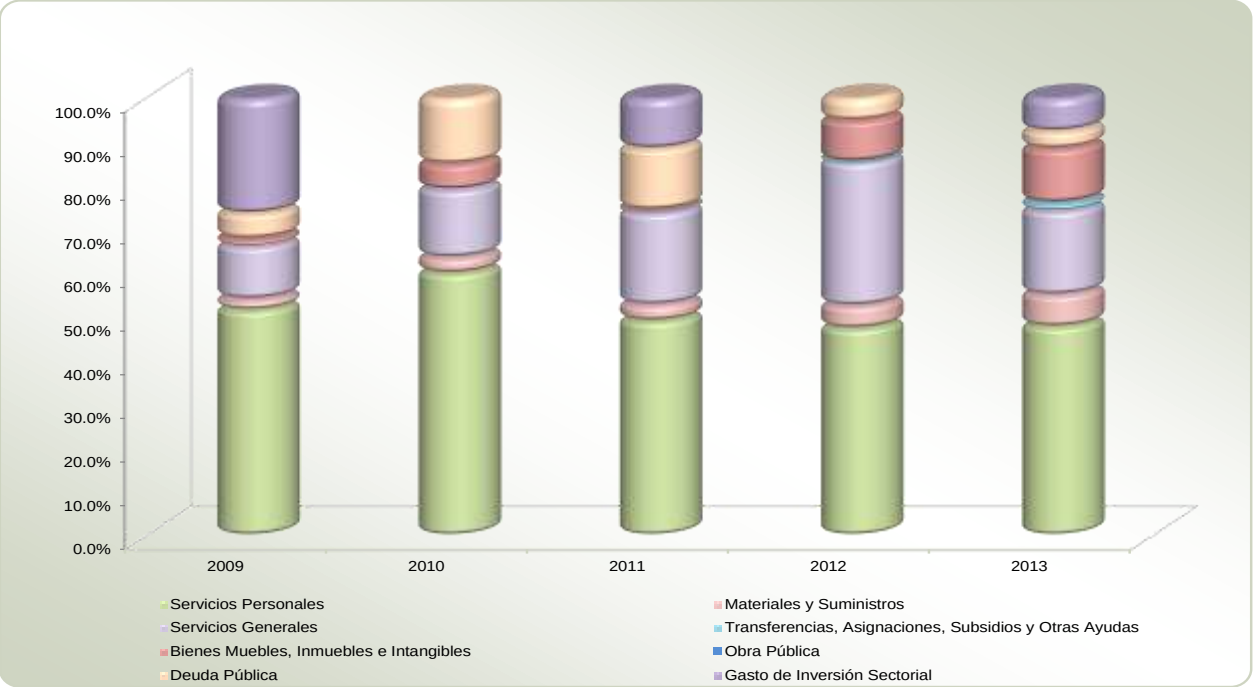
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 103,701.3 | 43,064.4 | 48,938.6 | 97,827.1 | 93,934.4 | 47.7 | -3,892.7 | -4.0 |
| Materiales y Suministros | 5,489.3 | 13,278.7 | 4,126.1 | 14,641.9 | 14,398.4 | 7.3 | -243.5 | -1.7 |
| Servicios Generales | 14,947.2 | 37,529.1 | 13,554.6 | 38,921.7 | 37,731.7 | 19.2 | -1,190.0 | -3.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 96.9 | 3,505.7 | | 3,602.6 | 3,461.2 | 1.8 | -141.4 | -3.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,604.8 | 25,748.1 | 2,973.8 | 24,379.1 | 24,322.4 | 12.4 | -56.7 | -0.2 |
| Deuda Pública | | 34,715.0 | | 34,715.0 | 7,965.0 | 4.0 | -26,750.0 | -77.1 |
| **SUBTOTAL** | **125,839.5** | **157,841.0** | **69,593.1** | **214,087.4** | **181,813.1** | **92.4** | **-32,274.3** | **-15.1** |
| Gasto de Inversión Sectorial | 15,000.0 | | | 15,000.0 | 15,000.0 | 7.6 | | |
| **TOTAL** | **140,839.5** | **157,841.0** | **69,593.1** | **229,087.4** | **196,813.1** | **100.0** | **-32,274.3** | **-14.1** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 50,411.8 | 60,297.0 | 70,177.5 | 76,431.6 | 93,934.4 |
| Materiales y Suministros | 2,458.8 | 3,583.3 | 5,310.9 | 8,443.5 | 14,398.4 |
| Servicios Generales | 11,865.8 | 15,618.1 | 30,002.7 | 52,959.9 | 37,731.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 5.1 | | 462.9 | 108.0 | 3,461.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,712.0 | 5,898.1 | 581.9 | 15,198.1 | 24,322.4 |
| Deuda Pública | 5,690.1 | 15,309.3 | 20,065.2 | 8,364.6 | 7,965.0 |
| **SUBTOTAL** | **72,143.6** | **100,705.8** | **126,601.1** | **161,505.7** | **181,813.1** |
| Gasto de Inversión Sectorial | 25,706.0 | | 16,478.3 | | 15,000.0 |
| **TOTAL** | **97,849.6** | **100,705.8** | **143,079.4** | **161,505.7** | **196,813.1** |

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



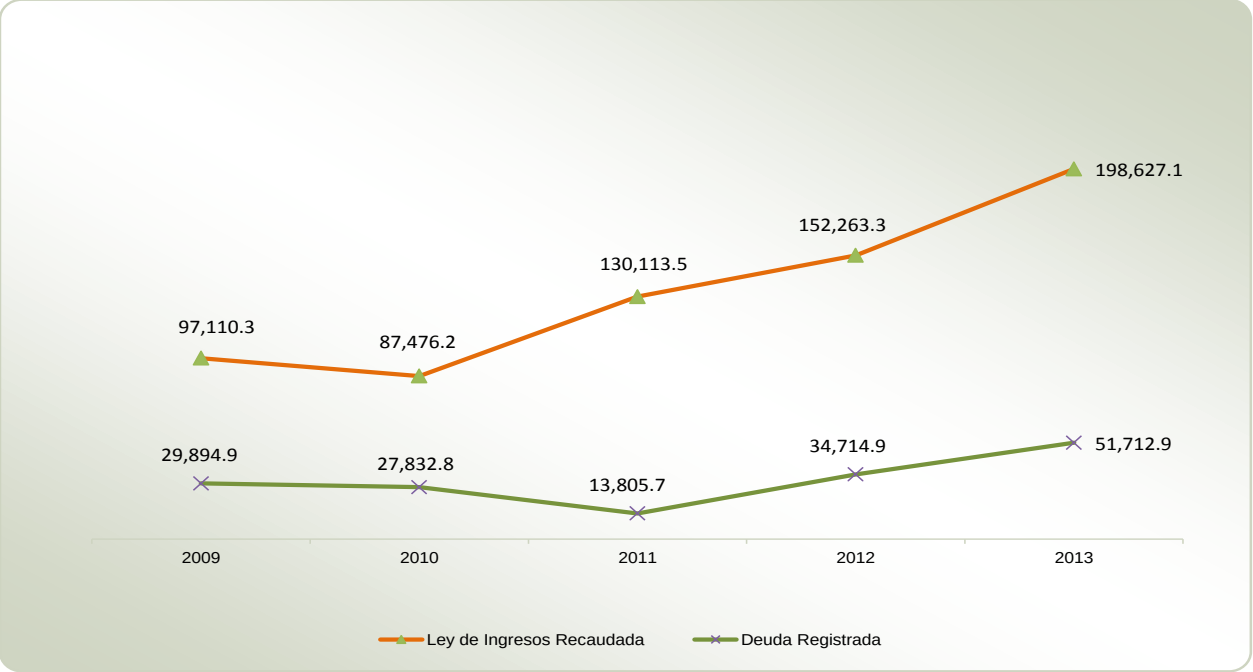

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 97,110.3 | 87,476.2 | 130,113.5 | 152,263.3 | 198,627.1 |
| Deuda Registrada | 29,894.9 | 27,832.8 | 13,805.7 | 34,714.9 | 51,712.9 |
| **%** | **30.8** | **31.8** | **10.6** | **22.8** | **26.0** |

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



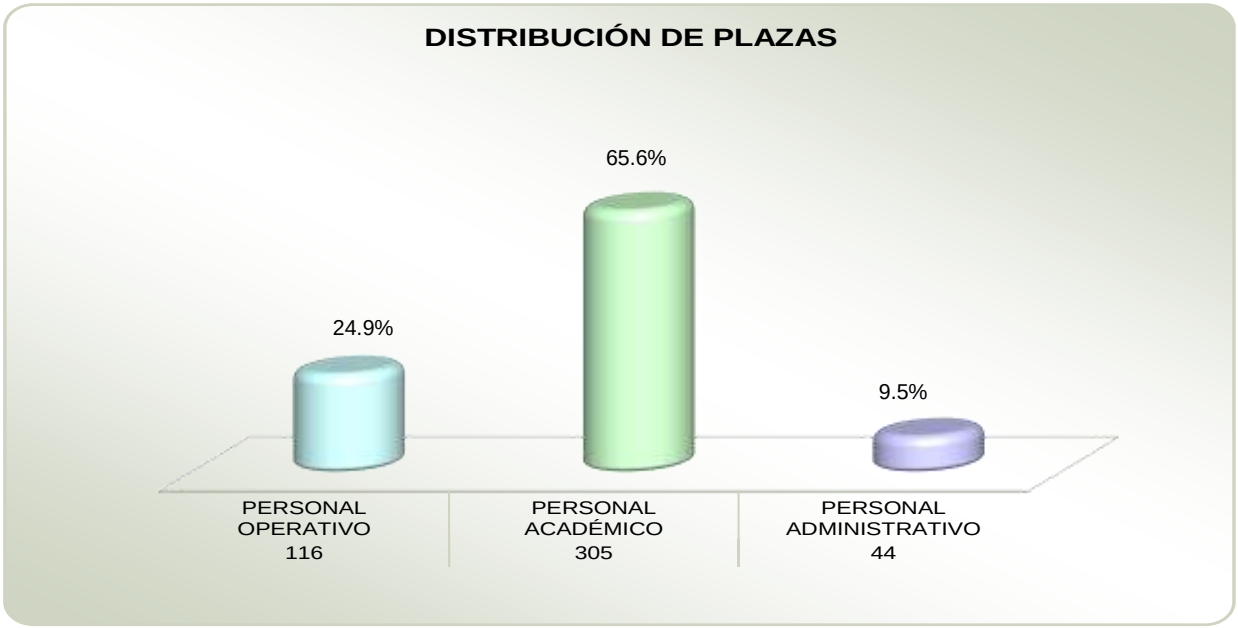

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 76 | 45 | 5 | 116 | 40 | 52.6 |
| Personal Académico | 298 | 38 | 31 | 305 | 7 | 2.3 |
| Personal Administrativo | 34 | 15 | 5 | 44 | 10 | 29.4 |
| **T O T A L** | **408** | **98** | **41** | **465** | **57** | **14.0** |

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

El organismo cuenta con una diferencia de dos plazas, respecto de lo que informa en la nómina número 24; el total reportado en la quincena es de 463 plazas, mientras que en el cuadro anterior mencionan que al final del periodo cuentan con 465 plazas ocupadas por lo que incumple con lo señalado en el Postulado Básico de Revelación Suficiente.




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

# EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

| EJERCIDO EN OBRA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | ESTATALES | FEDERALES | TOTAL | % |
| Gasto de Inversión Sectorial | 15,000.0 | | 15,000.0 | 100.0 |
| **TOTAL** | **15,000.0** | | **15,000.0** | **100.0** |

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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 30,854.8 | 28,330.8 | 2,524.0 |
| CIRCULANTE | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 3,020.3 | 3,165.0 | -144.7 |
| CIRCULANTE | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 33,169.1 | 8,342.7 | 24,826.4 |
| CIRCULANTE | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 304.4 | 1,892.3 | -1,587.9 |
| CIRCULANTE | Bienes en Tránsito | 23,359.7 | 4,991.0 | 18,368.7 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **90,708.3** | **46,721.8** | **43,986.5** |
| NO CIRCULANTE | Terrenos | 19,946.3 | 19,946.3 | |
| NO CIRCULANTE | Edificios no habitacionales | 229,762.8 | 229,762.8 | |
| NO CIRCULANTE | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 29,000.0 | 11,500.0 | 17,500.0 |
| NO CIRCULANTE | Mobiliario y Equipo de Administración | 71,240.5 | 58,792.6 | 12,447.9 |
| NO CIRCULANTE | Equipo de Transporte | 7,239.9 | 7,239.9 | |
| NO CIRCULANTE | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 23,437.2 | 21,339.1 | 2,098.1 |
| NO CIRCULANTE | Depreciación Acumulada de Inmuebles | -49,529.1 | -157,577.8 | 108,048.7 |
| NO CIRCULANTE | Depreciación Acumulada de Muebles | -161,411.4 | -47,831.9 | -113,579.5 |
| NO CIRCULANTE | Otros Activos Diferidos | 23.7 | 23.7 | |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **169,709.9** | **143,194.7** | **26,515.2** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **260,418.2** | **189,916.5** | **70,501.7** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 48,161.1 | 26,379.9 | 21,781.2 |
| CIRCULANTE | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 565.3 | 1,629.3 | -1,064.0 |
| CIRCULANTE | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,986.5 | 6,705.7 | -3,719.2 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **51,712.9** | **34,714.9** | **16,998.0** |
| | **TOTAL PASIVO** | **51,712.9** | **34,714.9** | **16,998.0** |
| | **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | | | |
| HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO | Aportaciones | 83,791.9 | 83,791.9 | |
| HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 41,340.9 | 11,231.1 | 30,109.8 |
| HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO | Resultado de Ejercicios Anteriores | -56,166.1 | -79,560.0 | 23,393.9 |
| HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO | Revalúo de Bienes Inmuebles | 72,105.1 | 72,105.1 | |
| HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO | Revalúo de Bienes Muebles | 67,633.5 | 67,633.5 | |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **208,705.3** | **155,201.6** | **53,503.7** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **260,418.2** | **189,916.5** | **70,501.7** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 22,554.5 | 19,681.7 | 2,872.8 |
| | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asiganciones, Subsidios y Otras Ayudas | 170,252.4 | 132,507.4 | 37,745.0 |
| | Otros Ingresos y Beneficios | 5,820.2 | 13,074.2 | -7,254.0 |
| | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **198,627.1** | **165,263.3** | **33,363.8** |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | Servicios Personales | 93,934.4 | 76,431.6 | 17,502.8 |
| | Materiales y Suministros | 14,398.4 | 8,443.5 | 5,954.9 |
| | Servicios Generales | 37,731.7 | 52,959.9 | -15,228.2 |
| | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,461.2 | 108.0 | 3,353.2 |
| | Bienes Muebles e Inmuebles | 3,769.7 | 13,245.7 | -9,476.0 |
| | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 3,990.8 | 2,843.5 | 1,147.3 |
| | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **157,286.2** | **154,032.2** | **3,254.0** |
| | **AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **41,340.9** | **11,231.1** | **30,109.8** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO
## DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

( Miles de Pesos )

| | C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 41,340.9 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,587.9 |
| | Depreciación Acumulada de Inmuebles | 3,833.6 |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | 1,697.2 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 21,781.2 |
| | Afectacion a Resultados de Ejercicios Anteriores | 12,162.8 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **82,403.6** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 24,826.4 |
| | Bienes en Tránsito | 18,368.7 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 17,500.0 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 12,447.9 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 2,098.1 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,064.0 |
| | Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo | 3,719.2 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **80,024.3** |
| | **INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **2,379.3** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | REVALÚO DE BIENES MUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **83,791.9** | **11,231.1** | **-79,560.0** | **72,105.1** | **67,633.5** | **155,201.6** |
| Traspaso del Resultado del ejercicio (Ahorro) del 2012 a la Cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores | | -11,231.1 | 11,231.1 | | | |
| Afectación a Resultado de ejercicios Anteriores | | | 12,162.8 | | | **12,162.8** |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2013 | | 41,340.9 | | | | **41,340.9** |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **83,791.9** | **41,340.9** | **-56,166.1** | **72,105.1** | **67,633.5** | **208,705.3** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 90,708.3 |
| Total Pasivo Circulante | 51,712.9 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **38,995.4** |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 38,995.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

El efectivo disponible en institución bancaria Banamex es de 30,844.1 miles de pesos y en Bancomer es de 10.7 mil pesos.

### INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

| INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Banamex | 1,865.0 |
| Genera fondo de inversión | 309.0 |
| Vector casa de bolsa (PROMEP) | 839.6 |
| Multivalores sociedad de inversión | 6.7 |
| **T O T A L** | **3,020.3** |

### CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de este rubro se integra por anticipos para gastos pendientes de comprobar de la Secretaría de Desarrollo Social por 2,281.2 miles de pesos, subsidio pendiente de ministrar por el Gobierno del Estado de México por la cantidad de 30,793.5 miles de pesos, el cual se encuentra correspondido por el sector central del Gobierno del Estado de México y otros por 94.4 mil pesos.

### DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Está representada por: deudores diversos externos por 204.3 miles de pesos y gastos a comprobar por 100.1 miles de pesos.

El organismo presenta recursos por comprobar por parte de empleados y funcionarios del organismo por 100.1 miles de pesos, incumpliendo a la Circular No. 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2012.

## BIENES EN TRÁNSITO

El saldo se encuentra integrado por:

| BIENES EN TRÁNSITO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Bienes en tránsito | 23,313.6 |
| Equipo de computo en tránsito | 9.2 |
| Maquinaria y herramientas | 3.7 |
| PIFI 2012 | 33.2 |
| **T O T A L** | **23,359.7** |

## BIENES MUEBLES

El conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones se integra de la siguiente manera:

| BIENES MUEBLES<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Mobiliario y equipo de administración | 71,240.5 |
| Equipo de transporte | 7,239.9 |
| Maquinaría, otros equipos y herramientas | 23,437.2 |
| **T O T A L** | **101,917.6** |

## PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo por las obligaciones contraídas por el organismo, por concepto de compras de bienes y/o servicios; entre otros, asciende a 48,161.1 miles de pesos.

## RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de las retenciones pendientes a favor de terceros se integra por:

| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Aportaciones de seguridad social | 26.4 |
| ISR sobre salarios | 499.2 |
| Otros | 39.7 |
| **T O T A L** | **565.3** |

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta se integra de la siguiente manera:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| GEM | 1,245.6 |
| FAC. 2010 | 630.8 |
| Otros | 1,110.1 |
| **T O T A L** | **2,986.5** |

El GEM presenta un saldo por 1,245.6 los cuales se integran por el estímulo del 60 por ciento de ISR por 1,196.2 miles de pesos y el estímulo a servidores públicos por 49.4 miles de pesos, el cual al verificar en los anexos a los Estados Financieros del Sector Central se encuentra correspondido por éste último.

**INGRESOS**

Los ingresos recaudados por el organismo ascendieron a 223,590.1 miles de pesos. La universidad recaudó 155,252.4 miles de pesos por concepto de subsidio, así como de pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 24,963.0 miles de pesos, sus ingresos de gestión ascienden a 22,554.5 miles de pesos ingresos financieros por 85.6 miles de pesos e ingresos diversos por 5,734.6 miles de pesos.

La recaudación de gasto de inversión sectorial fue de 15,000.0 miles de pesos para la construcción y equipamiento de un edificio de docencia de un nivel (obra nueva).

**EGRESOS**

El egreso ejercido fue de 196,813.1 miles de pesos, del cual servicios personales obtuvo 93,934.4 miles de pesos, materiales y suministros 14,398.4 miles de pesos, servicios generales 37,731.7 miles de pesos, trasferencias asignaciones y subsidios 3,461.2 miles de pesos, deuda pública 7,965.0 miles de pesos, obteniendo un subejercido de 32,274.3 miles de pesos y gasto de inversión sectorial con 15,000.0 miles de pesos.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho Macías Dueñas y Cía. S. C., que determinó 3 observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| Universidad Tecnológica Fidel Velázquez (UTFV) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | Si | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 4. Realiza los registros contables con base acumulativa | Si | |
| 5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Si | |
| 6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Si | |
| 7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Si | |
| 8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros. | Si | |
| 9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos. | Si | |
| 10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Si | |
| 11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Si | |

| Universidad Tecnológica Fidel Velázquez (UTFV) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | N/A | |
| 13. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | Si | |
| 14. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | N/A | |
| 15. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | N/A | |

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

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

## OBSERVACIONES RESARCITORIAS

## CUENTA PÚBLICA

| OBSERVACIÓN | IMPORTE (Miles de Pesos) | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| **1.- Deudores Diversos.-** Se presentan recursos por comprobar por parte de empleados y funcionarios del Organismo, incumpliendo a la Circular No. 1 de la Secretaría de Finanzas relativo a los Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2013. | 100.1 | Implementar acciones que permitan la inmediata comprobación y/o recuperación de los recursos. |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM.

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, el presente Informe de Resultados contiene los elementos mínimos señalados en el diverso numeral 51 de la Ley en cita, tiene el carácter de público.

Las observaciones determinadas en los actos de fiscalización que se enuncian en el apartado conducente en el presente Informe de Resultados, constituyen aspectos que se deben incluir en el mismo, por disposición expresa de la Ley de Fiscalización Superior del estado de México, mismas que no resultan definitivas, y por lo tanto, no han dado lugar al fincamiento de algún tipo de responsabilidad resarcitoria, ni atribuye responsabilidad a determinados sujetos; acatando este Órgano Técnico lo dispuesto en los artículos 53 y 54 de la Ley en cita, otorgando previamente la determinación de una responsabilidad resarcitoria a los presuntos responsables, la garantía de la audiencia conforme a las disposiciones aplicables.

## HALLAZGOS

### CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 1 | El organismo cuenta con una diferencia de dos plazas, respecto de lo que informa en la nómina número 24; el total reportado en la quincena es de 463 plazas, mientras que en el cuadro anterior mencionan que al final del periodo cuentan con 465 plazas ocupadas por lo que incumple con lo señalado en el postulado básico de revelación suficiente. | Se recomienda apegarse a lo establecido los articulos 39, 40 y 41 del Presupuesto de egresos 2013. |
| | **CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO** | |
| 2 | El organismo presentar anticipos para gastos pendientes de comprobar de la Secretaria de Desarrollo Social por 2,281.2 miles de pesos. | Apegarse a la normatividad establecida y emplear acciones que permitan la inmediata comprobación de los recursos. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 3 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM.

# Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl

# (UTN)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 451

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 455

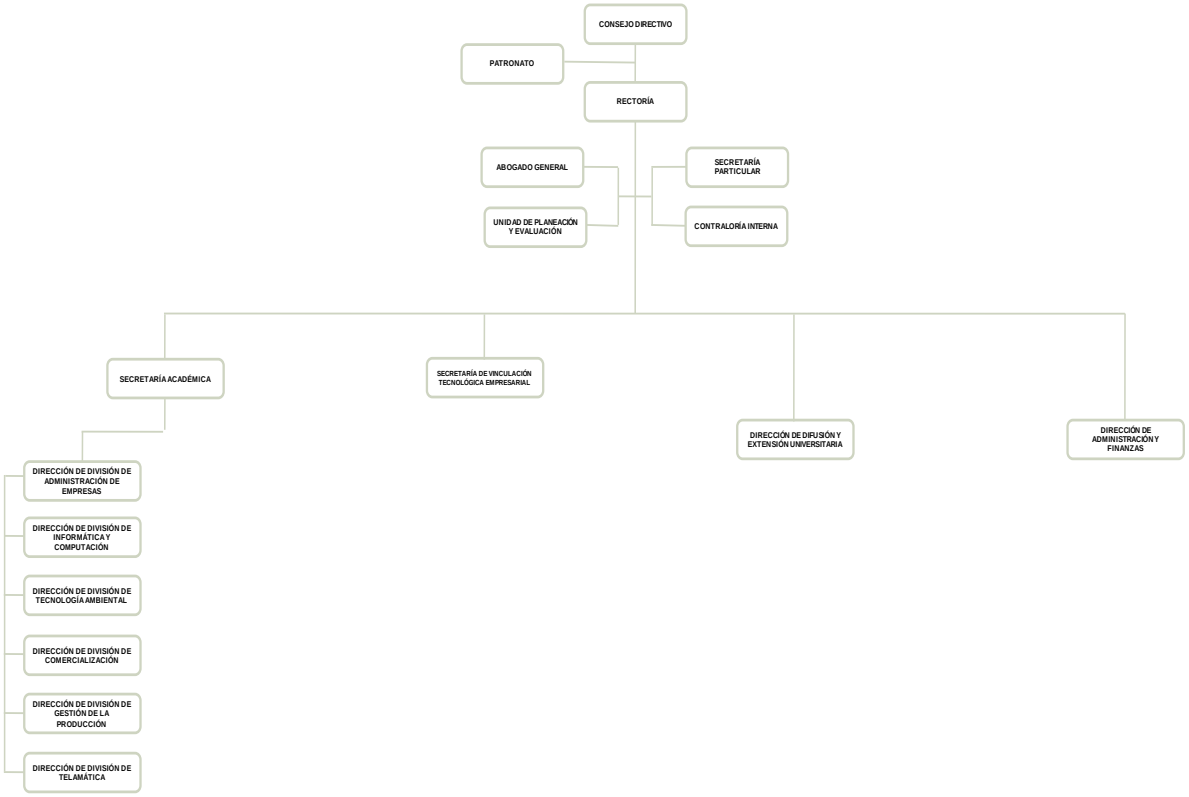
RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 477

## PRESENTACIÓN

### NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad se creó mediante el decreto número 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* número 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

Otorgar una 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 y nacional y 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. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 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 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, para que éste dé 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.

## 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, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

**COMPARATIVO DE INGRESOS**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

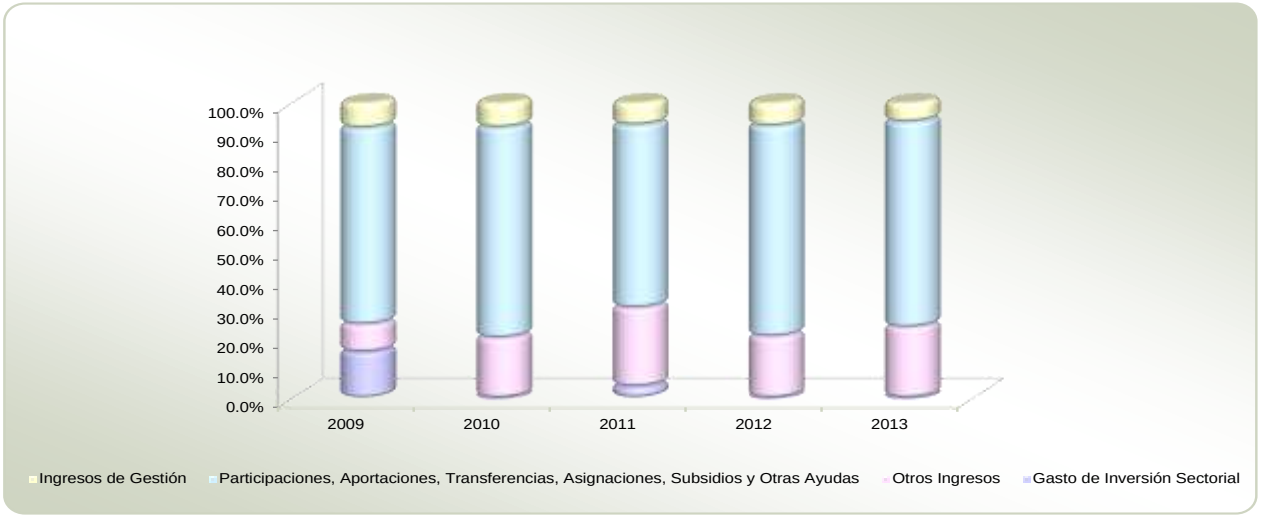
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **16,052.7** | | **5,186.7** | **10,866.0** | **14,260.5** | **6.6** | **3,394.5** | **31.2** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 16,052.7 | | 5,186.7 | 10,866.0 | 14,260.5 | 6.6 | 3,394.5 | 31.2 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **132,860.5** | **20,638.2** | | **153,498.7** | **151,299.4** | **69.5** | **-2,199.3** | **-1.4** |
| Subsidio | 132,860.5 | 20,638.2 | | 153,498.7 | 151,299.4 | 69.5 | -2,199.3 | -1.4 |
| **OTROS INGRESOS** | | **71,803.0** | | **71,803.0** | **52,048.7** | **23.9** | **-19,754.3** | **-27.5** |
| Ingresos Financieros | | | | | 219.3 | 0.1 | 219.3 | |
| Disponibilidades Financieras | | 14,991.4 | | 14,991.4 | 14,991.4 | 6.9 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 10,786.2 | 5.0 | 10,786.2 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Fiscales Anteriores | | 51,639.5 | | 51,639.5 | | | -51,639.5 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | 5,172.1 | | 5,172.1 | 26,051.8 | 12.0 | 20,879.7 | 403.7 |
| **SUBTOTAL** | **148,913.2** | **92,441.2** | **5,186.7** | **236,167.7** | **217,608.6** | **100.0** | **-18,559.1** | **-7.9** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **14,256.8** | **14,810.5** | **16,979.6** | **17,293.1** | **14,260.5** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 14,256.8 | 14,810.5 | 16,979.6 | 17,293.1 | 14,260.5 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **110,302.0** | **124,846.0** | **138,174.9** | **155,368.2** | **151,299.4** |
| Subsidio Estatal | 110,302.0 | 124,846.0 | 138,174.9 | 155,368.2 | 151,299.4 |
| **OTROS INGRESOS** | **15,425.3** | **35,589.5** | **59,408.0** | **45,244.4** | **52,048.7** |
| Ingresos Financieros | 351.7 | 781.7 | 193.0 | 555.2 | 219.3 |
| Disponibilidades Financieras | | 3,774.2 | | | 14,991.4 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 13,685.2 | 24,852.4 | 39,965.4 | 25,754.1 | 10,786.2 |
| Otros Ingresos | 1,388.4 | 6,181.2 | 19,249.6 | 18,935.1 | 26,051.8 |
| **SUBTOTAL** | **139,984.1** | **175,246.0** | **214,562.5** | **217,905.7** | **217,608.6** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **25,706.0** | | **8,604.9** | | |
| Gasto de Inversión Sectorial | 25,706.0 | | 8,604.9 | | |
| **TOTAL** | **165,690.1** | **175,246.0** | **223,167.4** | **217,905.7** | **217,608.6** |

**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.

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**( Miles de Pesos )**

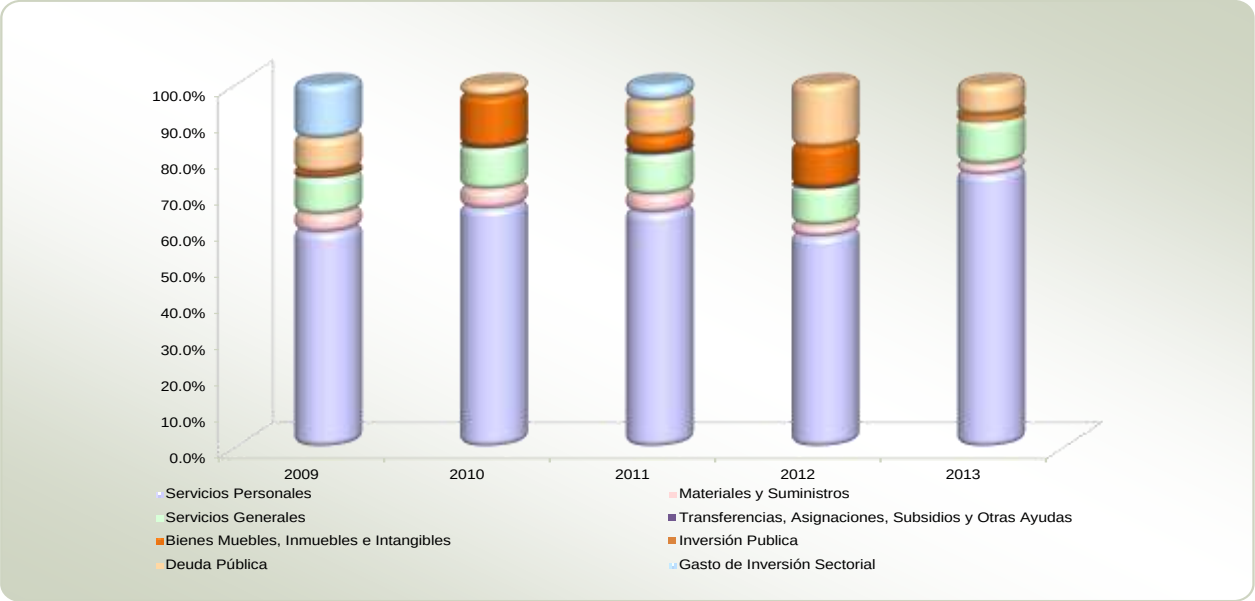
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 125,170.7 | 55,956.7 | 33,375.9 | 147,751.5 | 147,751.5 | 75.3 | | |
| Materiales y Suministros | 7,565.4 | 2,358.3 | 3,870.0 | 6,053.7 | 5,361.3 | 2.7 | -692.4 | -11.4 |
| Servicios Generales | 15,702.8 | 10,843.9 | 3,454.8 | 23,091.9 | 23,091.9 | 11.8 | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 474.3 | | 464.9 | 9.4 | | | -9.4 | -100.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | 4,337.8 | 16.2 | 4,321.6 | 347.1 | 0.2 | -3,974.5 | -92.0 |
| Inversión Pública | | 3,300.0 | | 3,300.0 | 3,300.0 | 1.7 | | |
| Deuda Pública | | 51,639.6 | | 51,639.6 | 16,447.7 | 8.4 | -35,191.9 | -68.1 |
| **TOTAL** | **148,913.2** | **128,436.3** | **41,181.8** | **236,167.7** | **196,299.5** | **100.0** | **-39,868.2** | **-16.9** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 102,212.1 | 114,740.4 | 124,312.4 | 131,412.0 | 147,751.5 |
| Materiales y Suministros | 8,640.4 | 9,322.8 | 9,526.5 | 7,007.5 | 5,361.3 |
| Servicios Generales | 17,696.5 | 20,034.6 | 21,633.8 | 23,095.9 | 23,091.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 898.7 | | 462.8 | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,355.8 | 24,488.7 | 9,207.2 | 25,642.2 | 347.1 |
| Inversión Pública | | | | | 3,300.0 |
| Deuda Pública | 16,280.2 | 5,957.6 | 18,679.0 | 39,106.6 | 16,447.7 |
| **SUBTOTAL** | **147,083.7** | **174,544.1** | **183,821.7** | **226,264.2** | **196,299.5** |
| Gasto de Inversión Sectorial (GIS) | 25,706.0 | | 8,604.9 | | |
| **TOTAL** | **172,789.7** | **174,544.1** | **192,426.6** | **226,264.2** | **196,299.5** |

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



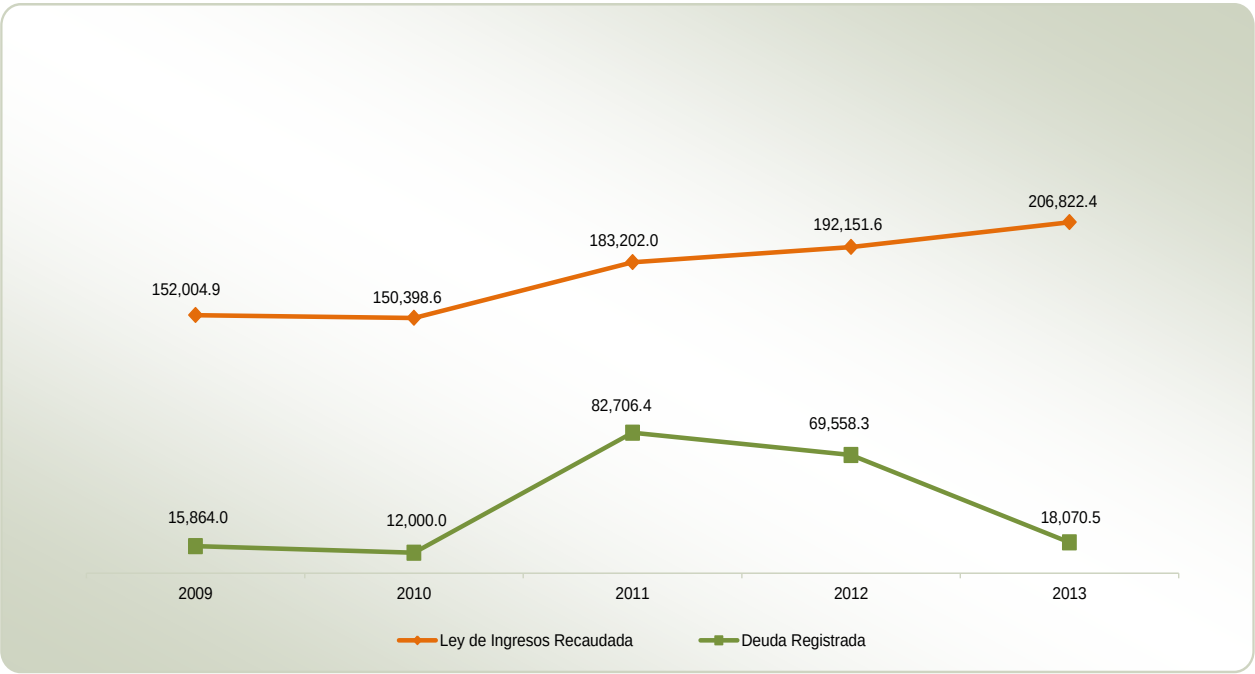

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 152,004.9 | 150,398.6 | 183,202.0 | 192,151.6 | 206,822.4 |
| Deuda Registrada | 15,864.0 | 12,000.0 | 82,706.4 | 69,558.3 | 18,070.5 |
| **%** | **10.4** | **8.0** | **45.1** | **36.2** | **8.7** |

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

En el cuadro anterior se considera Ley de Ingresos Recaudada el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



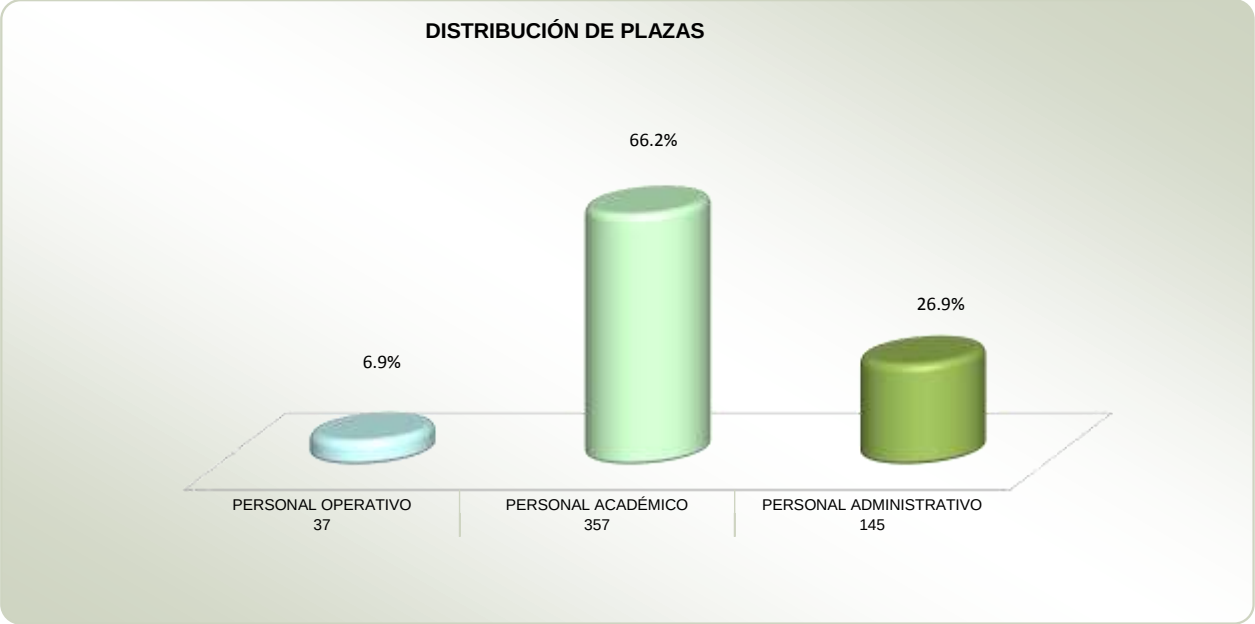

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 37 | 5 | 5 | 37 | | |
| Personal Académico | 333 | 183 | 159 | 357 | 24 | 7.2 |
| Personal Administrativo | 140 | 9 | 4 | 145 | 5 | 4 |
| **T O T A L** | **510** | **197** | **168** | **539** | **29** | **5.7** |

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

Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 510 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 512 plazas, determinando una diferencia de 2 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.




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

## EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

**EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**
**( Miles de Pesos )**

| CONCEPTO | ESTATALES | FEDERALES | TOTAL | % |
|---|---|---|---|---|
| Programa Emergente de Matrícula en la Educación Superior (PROMES) | | 3,300.0 | 3,300.0 | 100.0 |
| **TOTAL** | | **3,300.0** | **3,300.0** | **100.0** |

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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 9,284.6 | 9,150.0 | 134.6 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 37.4 | 17,383.5 | -17,346.1 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 317.7 | 6,803.4 | -6,485.7 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 238.9 | 1,286.0 | -1,047.1 |
| | Otros Derechos a Recibir Donativos | 4.0 | 17,013.1 | -17,009.1 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **9,882.6** | **51,636.0** | **-41,753.4** |
| NO CIRCULANTE | Terrenos | 120,325.8 | 111,405.3 | 8,920.5 |
| | Edificios no Habitacionales | 348,656.0 | 415,751.9 | -67,095.9 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 7,219.6 | 3,244.8 | 3,974.8 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 10,479.7 | 23,895.9 | -13,416.2 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 45,300.7 | 51,785.9 | -6,485.2 |
| | Equipo de Transporte | 8,532.1 | 7,923.1 | 609.0 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 11,497.1 | 37,633.2 | -26,136.1 |
| | Colecciones, Obras de Arte y Otros Bienes | 2,966.6 | 3,119.1 | -152.5 |
| | Otros Bienes Muebles | 129,761.7 | 124,249.2 | 5,512.5 |
| | Depreciación Acumulada de Inmuebles | -230,131.7 | -282,543.4 | 52,411.7 |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | -156,994.0 | -173,900.9 | 16,906.9 |
| | Otros Activos Diferidos | 3.6 | 3.6 | |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **297,617.2** | **322,567.7** | **-24,950.5** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **307,499.8** | **374,203.7** | **-66,703.9** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 11,946.5 | 22,204.8 | -10,258.3 |
| | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,220.5 | 32,024.4 | -30,803.9 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 4,903.5 | 15,329.1 | -10,425.6 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **18,070.5** | **69,558.3** | **-51,487.8** |
| | **TOTAL PASIVO** | **18,070.5** | **69,558.3** | **-51,487.8** |
| HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | | | |
| | Aportaciones | 139,426.1 | 139,426.1 | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 9,149.4 | 30,143.3 | -20,993.9 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | -178,105.6 | -188,639.8 | 10,534.2 |
| | Revalúos de Bienes Inmuebles | 318,959.4 | 323,715.8 | -4,756.4 |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **289,429.3** | **304,645.4** | **-15,216.1** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **307,499.8** | **374,203.7** | **-66,703.9** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 14,260.5 | 17,293.1 | -3,032.6 |
| | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 151,299.4 | 155,368.2 | -4,068.8 |
| | Otros Ingresos y Beneficios | 26,271.1 | 19,490.3 | 6,780.8 |
| | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **191,831.0** | **192,151.6** | **-320.6** |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | Servicios Personales | 147,751.5 | 131,412.0 | 16,339.5 |
| | Materiales y Suministros | 5,361.3 | 7,007.5 | -1,646.2 |
| | Servicios Generales | 23,091.9 | 23,095.9 | -4.0 |
| | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 24.0 | 492.8 | -468.8 |
| | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 6,452.9 | | 6,452.9 |
| | **TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **182,681.6** | **162,008.2** | **20,673.4** |
| | **AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **9,149.4** | **30,143.4** | **-20,994.0** |

**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 CON BASE EN EFECTIVO

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 9,149.4 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 6,485.7 |
| | Deudores Diversos por Pagar a Corto Plazo | 1,047.1 |
| | Otros Derechos a Recibir Efectivo | 17,009.1 |
| | Edificios | 67,095.9 |
| | Mobiliario y Equipo de Administrativo | 13,416.2 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de laboratorio | 6,485.2 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 26,136.1 |
| | Colecciones, Obras de Arte y Otros Bienes | 152.5 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **146,977.2** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Terrenos | 8,920.5 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 3,974.8 |
| | Equipo de Transporte | 609.0 |
| | Otros Bienes Muebles | 5,512.5 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | 52,411.7 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 16,906.9 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 10,258.3 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 30,803.9 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 10,425.6 |
| | Revalúos de Bienes Inmuebles | 4,756.4 |
| | Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores | 19,609.1 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **164,188.7** |
| | **DECREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **-17,211.5** |

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

# ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **139,426.1** | **30,143.3** | **-188,639.8** | **323,715.8** | **304,645.4** |
| Traspaso Resultado del Ejercicio 2012 | | -30,143.3 | 30,143.3 | | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro) 2013 | | 9,149.4 | | | 9,149.4 |
| Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores | | | -19,609.1 | | -19,609.1 |
| Revalúo de Bienes Inmuebles | | | | -4,756.4 | -4,756.4 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **139,426.1** | **9,149.4** | **-178,105.6** | **318,959.4** | **289,429.3** |

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

Se realiza una afectación a la cuenta resultado de ejercicios anteriores por un monto de 19,609.1 miles de pesos, derivado de la depuración de activos.

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Total Activo Circulante | 9,882.6 |
| Total Pasivo Circulante | 18,070.5 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **-8,187.9** |

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

El organismo presenta un saldo por -8,187.9 miles de pesos, por lo que no tiene disponibilidad inmediata para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

Su saldo por 9,284.6 miles de pesos, está integrado por:

| BANCOS / TESORERÍA<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **INSTITUCIÓN FINANCIERA** | **IMPORTE** |
| BBVA Bancomer | 9,280.6 |
| Banca Afirme | 4.0 |
| **T O T A L** | **9,284.6** |

El organismo presenta partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses, por 189.9 miles de pesos en la cuenta de Bancomer, por lo que se recomienda realizar la depuración y en su caso realizar los ajustes correspondientes.

**INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO**

Su saldo por 37.4 miles de pesos, integrado principalmente por depósitos bancarios e inversiones de renta fija a corto plazo y de bajo riesgo.

**CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

Su saldo por 317.7 miles de pesos, corresponde en su totalidad a cobros pendientes con Gobierno del Estado de México por concepto de subsidio.

**DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

Presenta un saldo por 238.9 miles de pesos, integrado en su totalidad por gastos a comprobar.

Este importe omite lo establecido en la circular no.1 de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México relativa a los Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2013, el cual establece como fecha límite para remitir la comprobación de gastos a más tardar el 18 de diciembre de 2013.

**PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre refleja un saldo por 11,946.4 miles de pesos, que representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compras de bienes y/o servicios a cargo de la entidad pública.

Existen cuentas que durante el ejercicio que no presentan movimiento, por lo que se recomienda realizar las gestiones necesarias para el pago de pasivos o en su caso realizar la depuración de las cuentas.

## RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

El organismo afecta la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por 19,609.1 miles de pesos, sin contar con las autorizaciones del Consejo Directivo y de la Secretaria de Finanzas, incumpliendo la Política de Registro de Resultados de Ejercicios Anteriores establecida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

## INGRESOS

Los ingresos recaudados en el ejercicio 2013, ascienden a 217,608.8 miles de pesos, 151,299.4 miles de pesos por subsidio, por ingresos de gestión 14,260.5 miles de pesos, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 10,786.2 miles de pesos e ingresos diversos por 26,051.8 miles de pesos.

No se registran correctamente los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, existiendo una diferencia por 45,826.3 miles de pesos, omitiendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en lo relativo a pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios fiscales anteriores.

## EGRESOS

El presupuesto ejercido en 2013 fue por 196,299.5 miles de pesos principalmente en los capítulos de: servicios personales con 147,751.5 miles de pesos; deuda pública 16,447.7 miles de pesos y servicios generales 23,091.9 miles de pesos.

Existe una diferencia por 20,564.4 miles de pesos entre las ampliaciones netas registradas en el comparativo de egresos por capítulo y el importe presentado en los oficios de autorización emitidos por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho Solloa Contadores Públicos y Asesores de Negocios, que determinó una observación.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar correspondiente al periodo septiembre-diciembre de 2013, estuvo a cargo del despacho C.P. Jesús Pérez González, que no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | Si | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles. | Parcialmente | No se registra de forma detallada las cuentas de bienes muebles. |
| 3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 4. Realiza los registros contables con base acumulativa | Si | |
| 5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Si | |
| 6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Si | |
| 7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Si | |
| 8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros. | Si | |
| 9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos. | Si | |
| 10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Si | |

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

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

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

## OBSERVACIONES RESARCITORIAS

### CUENTA PÚBLICA

| OBSERVACIÓN | IMPORTE (Miles de Pesos) | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| **1.- Deudores Diversos.-** Presenta un importe correspondiente a Gastos a Comprobar, omitiendo lo establecido en la circular No.1 de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México relativa a los Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2013. | 238.9 | Realizar la comprobación y/o reintegro del importe señalado. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, el presente Informe de Resultados contiene los elementos mínimos señalados en el diverso numeral 51 de la Ley en cita, tiene el carácter público.

Las observaciones determinadas en los actos de fiscalización que se enuncian en el apartado conducente en el presente Informe de Resultados, constituyen aspectos que se deben incluir en el mismo, por disposición expresa de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, mismas que no resultan definitivas, y por tanto, no han dado lugar al fincamiento de algún tipo de responsabilidad resarcitoria, ni atribuye responsabilidad a determinados sujetos; acatando este órgano Técnico lo dispuesto en los artículos 53 y 54 de la Ley en cita, otorgando previamente a la determinación de una responsabilidad resarcitoria a los presuntos responsables, la garantía de audiencia conforme a las disposiciones legales aplicables.

## HALLAZGOS

### CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

<table>
<tr><th>NÚM.</th><th>HALLAZGO</th><th>RECOMENDACIÓN</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Se presentan diferencias entre el Estado de Situación Financiera y la Balanza de comprobación detallada en las siguientes cuentas:
<table>
<tr><th>CUENTA</th><th>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</th><th>BALANZA DE COMPROBACIÓN</th><th>DIFERENCIA</th></tr>
<tr><td>Terrenos</td><td>120,325.8</td><td>111,405.3</td><td>8,920.5</td></tr>
<tr><td>Edificios no habitacionales</td><td>348,656.0</td><td>415,751.9</td><td>-67,095.9</td></tr>
<tr><td>Mobiliario y equipo de administración</td><td>10,479.7</td><td>23,895.9</td><td>-13,416.2</td></tr>
<tr><td>Equipo e instrumental médico y de laboratorio</td><td>45,300.7</td><td>49,395.6</td><td>-4,094.9</td></tr>
<tr><td>Vehículos y equipo de transporte</td><td>8,532.1</td><td>8,230.0</td><td>302.1</td></tr>
<tr><td>Maquinaria, otros equipos y herramientas</td><td>11,497.1</td><td>35,206.4</td><td>-23,709.3</td></tr>
<tr><td>Colecciones, obras de arte y objetos valiosos</td><td>2,966.6</td><td>3,119.1</td><td>-152.5</td></tr>
<tr><td>Otros bienes muebles</td><td>129,761.7</td><td>282,543.4</td><td>-152,781.7</td></tr>
<tr><td>Depreciación acumulada de bienes inmuebles</td><td>-230,131.7</td><td>-282,543.4</td><td>52,411.7</td></tr>
<tr><td>Depreciación acumulada de bienes muebles</td><td>-156,994.0</td><td>173,900.8</td><td>-330,894.8</td></tr>
<tr><td>Otros activos diferidos</td><td>3.6</td><td>0.0</td><td>3.6</td></tr>
</table></td><td>Los Estados financieros deben emitirse del Sistema informático contable para evitar errores.</td></tr>
<tr><td></td><td>BANCOS</td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td>La cuenta bancaria de Bancomer, presenta partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses.</td><td>Realizar una depuración a las cuentas bancarias con el propósito de que la información presentada muestre amplia y claramente la situación financiera del organismo.</td></tr>
<tr><td></td><td>BALANZA DE COMPROBACIÓN DETALLADA</td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td>El organismo no registra en la balanza de comprobación las cuentas de bienes muebles de manera detallada.</td><td>Realizar el registro de los bienes de manera detallada o en su caso agregar la información en las notas a los Estados Financieros, de acuerdo a lo establecido en el Apartado del Catálogo de Cuentas establecido en el Manual Único de Contabilidad para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.</td></tr>
</table>

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO** | |
| 4 | Existen cuentas de proveedores, que al cierre del ejercicio no presentan movimiento. | Realizar las gestiones necesarias para el pago de pasivos o en su caso realizar la depuración de las cuentas |
| | **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES** | |
| 5 | Afectan la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por 19,609.1 miles de pesos, sin contar con la autorización de la Secretaría de Finanzas y del Consejo Directivo, como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. | Cumplir con la Normatividad establecida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, solicitar y presentar la autorización de la Secretaría de Finanzas para poder afectar dicha cuenta. |
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 6 | Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 510 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 512 plazas, determinando una diferencia de 2 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente. | Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta. |
| 7 | No enviaron la plantilla de personal autorizada. | Enviar completa la información requrida. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE INGRESOS** | |
| 8 | Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 204.4 miles de pesos, incumpliendo con lo señalado en el postulado básico de contabilidad gubernamental de Revelación Suficiente. | Realizar el registro conforme a lo señalado en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 9 | Existe diferencia entre la relación por proveedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) contra el importe ejercido en deuda pública de comparativo de egresos por capítulo. | Se recomienda conciliar los registros contables contra los presupuestales. |

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 10 | Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 20,564.4 miles de pesos, con respecto a lo reportado en el comparativo de egresos presentado en la Cuenta Pública 2013 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2013 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo, incumpliendo con lo establecido en los postulados básicos de contabilidad gubernamental de Revelación Suficiente e Importancia Relativa. | Por lo que se recomienda presentar los oficios de autorización presupuestal y/o justificar la inconsistencia. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 11 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

# Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México

# (UTSEM)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 489

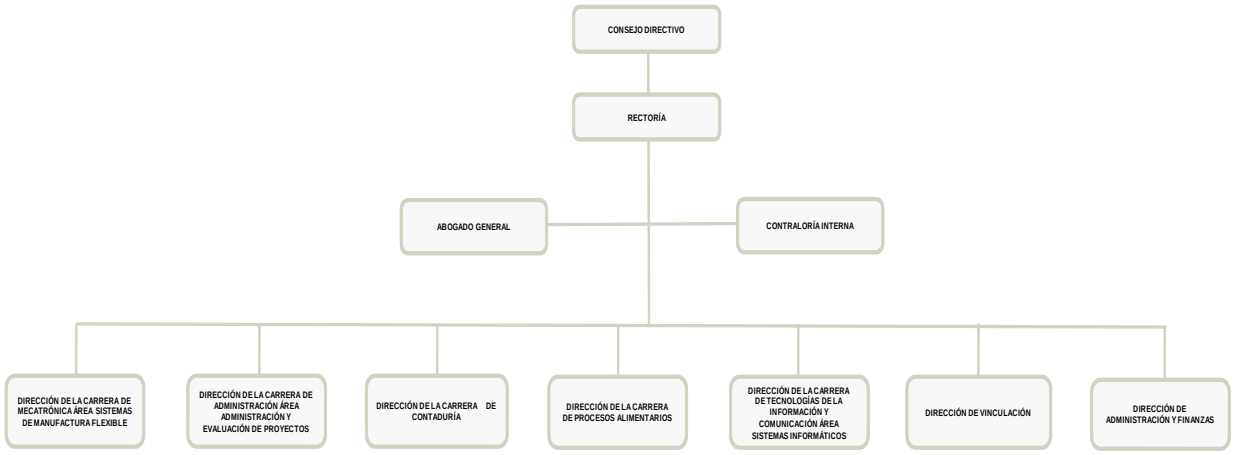
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 493

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 513

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, se creó como un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante decreto del Ejecutivo, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 44, de fecha 29 de agosto de 1997.




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

## OBJETIVO

Impartir educación superior de carácter tecnológico, para formar técnicos superiores universitarios, aptos en la aplicación y generación de conocimientos, que den solución creativa de los problemas con un sentido de innovación; así como incorporar los avances científicos y tecnológicos de acuerdo con los requerimientos del desarrollo económico y social de la región, el estado y el país; realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento; llevar a cabo programas de vinculación con el sector público, privado, social; desarrollar programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad y promover la cultura.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México está a cargo del Consejo Directivo.

# INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DEL ESTADO DE MÉXICO

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la comisión de vigilancia, da a conocer el informe de resultados correspondiente a la cuenta pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2013, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, para que éste dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados que se encuentran en el apartado “Resultado de la fiscalización”.

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

## 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, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

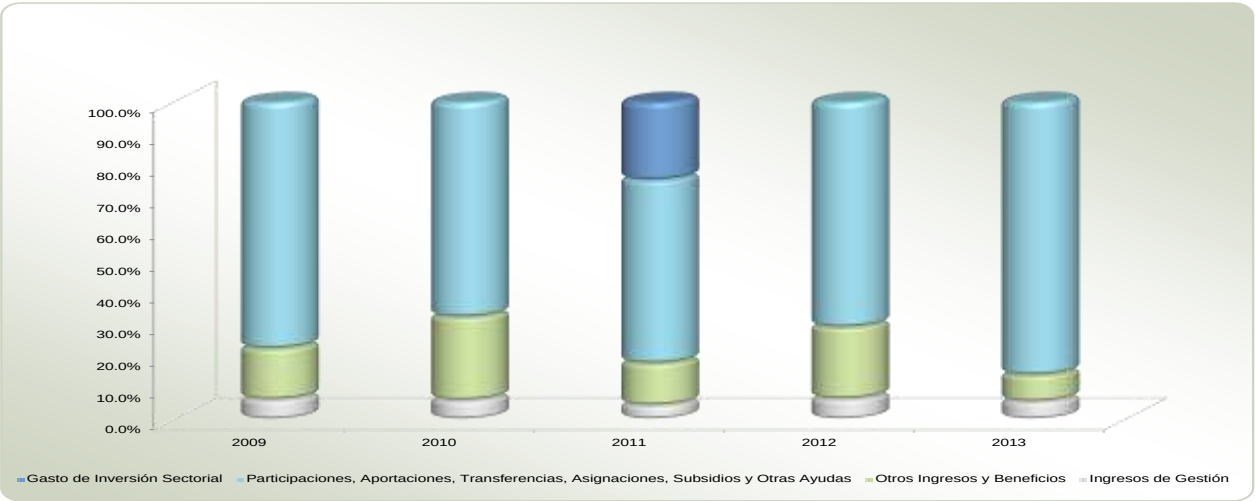
| COMPARATIVO DE INGRESOS<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **2,698.9** | | **166.9** | **2,532.0** | **2,995.6** | **5.6** | **463.6** | **18.3** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 2,698.9 | | 166.9 | 2,532.0 | 2,995.6 | 5.6 | 463.6 | 18.3 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **41,403.2** | **4,711.2** | | **46,114.4** | **46,042.5** | **86.1** | **-71.9** | **-0.2** |
| Subsidio | 41,403.2 | 4,711.2 | | 46,114.4 | 46,042.5 | 86.1 | -71.9 | -0.2 |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | | **6,527.0** | | **6,527.0** | **4,455.2** | **8.3** | **-2,071.9** | **-31.7** |
| Ingresos Financieros | | | | | 39.0 | 0.1 | 39.0 | |
| Disponibilidades Financieras | | 1,478.9 | | 1,478.9 | 1,479.0 | 2.8 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 2,752.3 | 5.1 | 2,752.3 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 5,048.1 | | 5,048.1 | | | -5,048.1 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | | | | 184.9 | 0.3 | 184.9 | |
| **T O T A L** | **44,102.1** | **11,238.2** | **166.9** | **55,173.4** | **53,493.3** | **100.0** | **-1,680.2** | **-3.0** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **2,137.8** | **2,496.2** | **2,981.4** | **3,043.9** | **2,995.6** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 2,137.8 | 2,496.2 | 2,981.4 | 3,043.9 | 2,995.6 |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | **5,556.4** | **10,847.4** | **8,875.3** | **10,700.9** | **4,455.2** |
| Ingresos Financieros | | | 63.6 | 266.5 | 39.0 |
| Disponibilidades Financieras | | 3,450.0 | 1,145.0 | 5,338.2 | 1,479.0 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 2,240.1 | 3,138.3 | 2,757.8 | 3,387.1 | 2,752.3 |
| Inversión Pública | 400.0 | | | | |
| Otros Ingresos | 2,916.3 | 4,259.1 | 4,908.9 | 1,709.1 | 184.9 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **26,883.2** | **28,099.7** | **38,873.7** | **33,658.9** | **46,042.5** |
| Subsidio Estatal | 26,883.2 | 28,099.7 | 38,873.7 | 33,658.9 | 46,042.5 |
| **SUBTOTAL** | **34,577.4** | **41,443.3** | **50,730.4** | **47,403.7** | **53,493.3** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | | | **16,571.7** | | |
| **Gasto de Inversión Sectorial** | | | **16,571.7** | | |
| **T O T A L** | **34,577.4** | **41,443.3** | **67,302.1** | **47,403.7** | **53,493.3** |

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




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

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

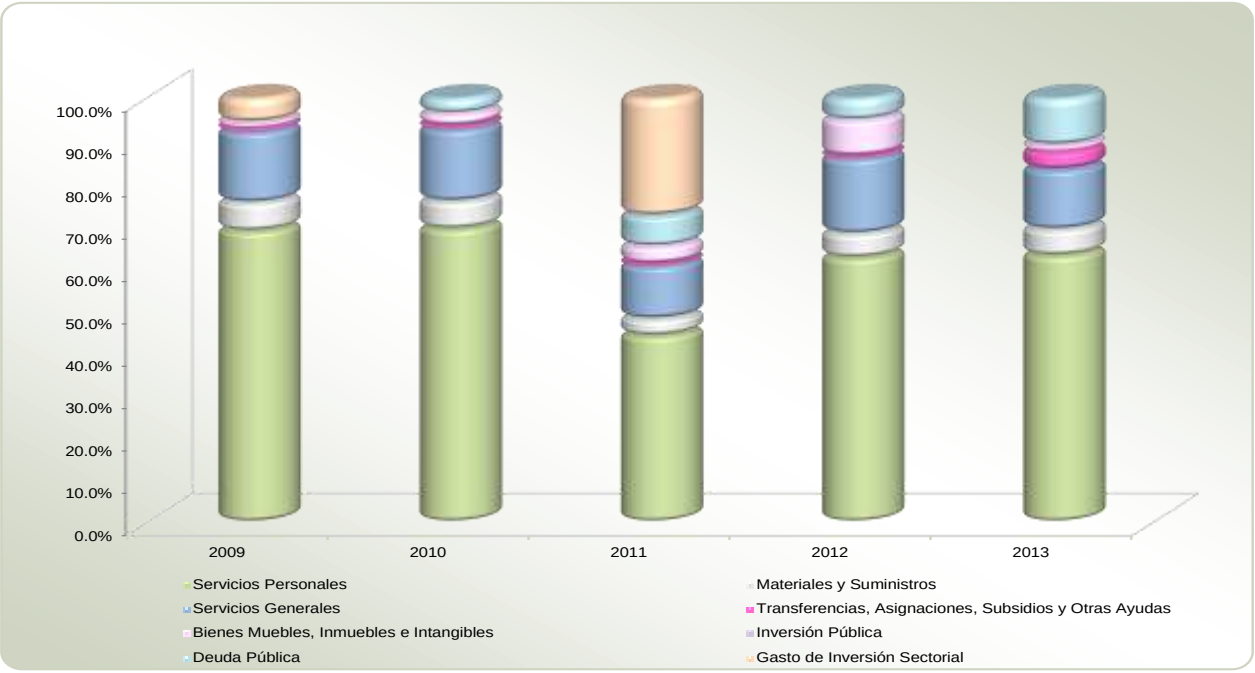
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 33,938.7 | 2,567.8 | 1,279.7 | 35,226.8 | 28,206.9 | 62.8 | -7,019.9 | -19.9 |
| Materiales y Suministros | 2,592.4 | 1,769.6 | 1,007.8 | 3,354.2 | 2,806.8 | 6.2 | -547.4 | -16.3 |
| Servicios Generales | 7,210.9 | 2,138.7 | 1,383.8 | 7,965.8 | 6,351.5 | 14.1 | -1,614.3 | -20.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 360.1 | 1,688.9 | 4.3 | 2,044.7 | 1,936.9 | 4.3 | -107.8 | -5.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | 2,018.5 | 484.7 | 1,533.8 | 656.7 | 1.5 | -877.1 | -57.2 |
| Deuda Pública | | 5,048.1 | | 5,048.1 | 4,977.9 | 11.1 | -70.2 | -1.4 |
| **TOTAL** | **44,102.1** | **15,231.6** | **4,160.3** | **55,173.4** | **44,936.7** | **100.0** | **-10,236.7** | **-18.6** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO ( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 23,650.8 | 25,522.5 | 26,410.8 | 25,463.8 | 28,206.9 |
| Materiales y Suministros | 2,319.4 | 2,408.7 | 2,432.9 | 2,327.0 | 2,806.8 |
| Servicios Generales | 5,745.6 | 6,267.3 | 7,539.0 | 7,234.6 | 6,351.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 331.2 | 292.0 | 289.4 | 244.0 | 1,936.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 437.3 | 1,077.7 | 2,469.4 | 3,466.3 | 656.7 |
| Inversión Pública | | | | | |
| Deuda Pública | 1,995.0 | 1,384.7 | 4,406.9 | 2,136.5 | 4,977.9 |
| **SUBTOTAL** | **34,479.3** | **36,952.9** | **43,548.4** | **40,872.2** | **44,936.7** |
| Gasto de Inversión Sectorial | | | 16,571.7 | | |
| **TOTAL** | **34,479.3** | **36,952.9** | **60,120.1** | **40,872.2** | **44,936.7** |

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



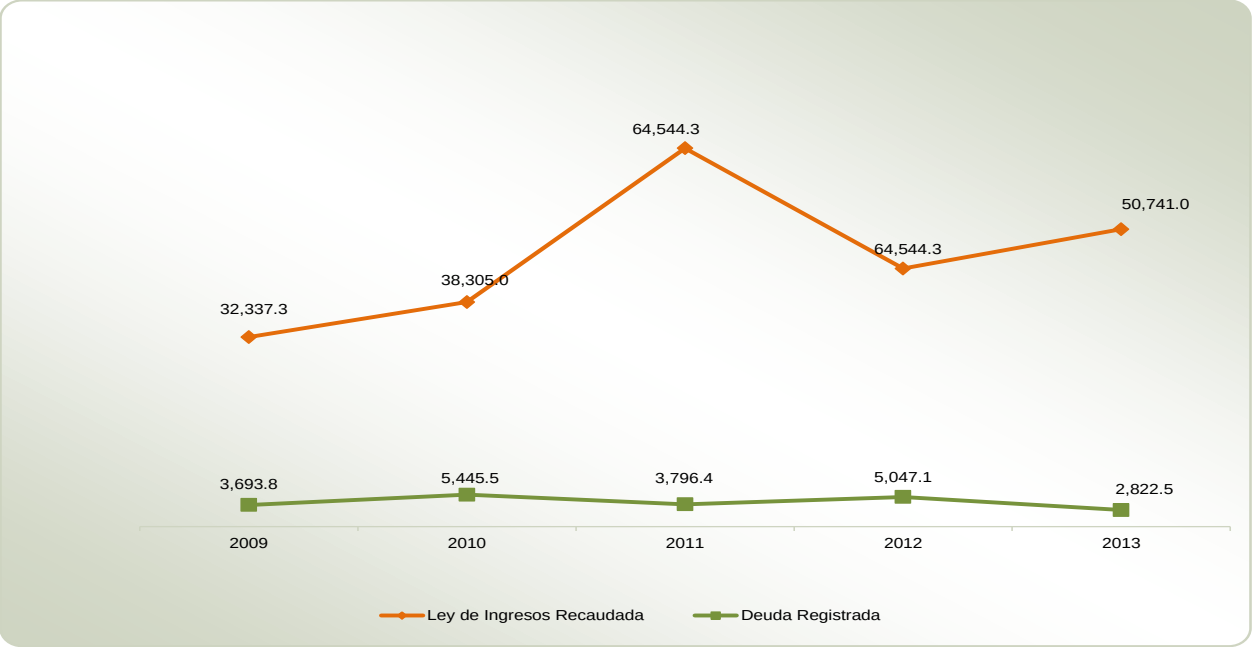

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 32,337.3 | 38,305.0 | 64,544.3 | 44,016.6 | 50,741.0 |
| Deuda Registrada | 3,693.8 | 5,445.5 | 3,796.4 | 5,047.1 | 2,822.5 |
| **%** | **11.4** | **14.2** | **5.9** | **11.5** | **5.6** |

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



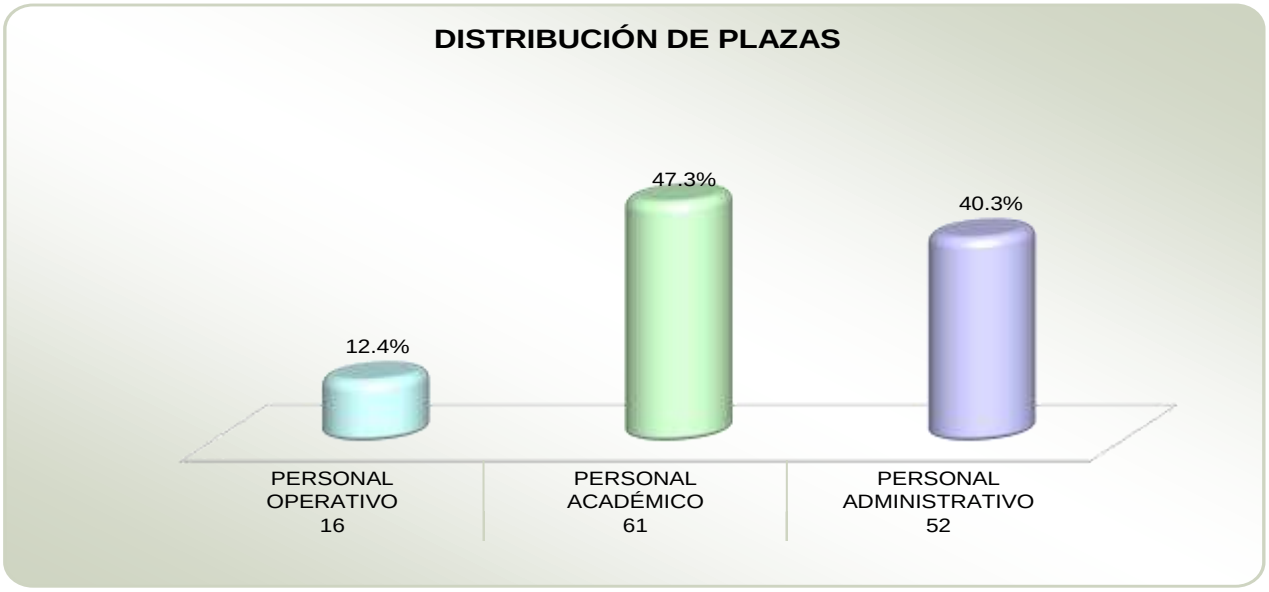

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 20 | 1 | 5 | 16 | -4 | -20.0 |
| Personal Académico | 48 | 21 | 8 | 61 | 13 | 27.1 |
| Personal Administrativo | 50 | 6 | 4 | 52 | 2 | 4.0 |
| **T O T A L** | **118** | **28** | **17** | **129** | **11** | **9.3** |

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

Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 118 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 119 plazas, determinando una diferencia de 1 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.




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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 15,319.2 | 14,773.1 | 546.1 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 668.6 | 3,931.3 | -3,262.7 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,774.6 | 562.7 | 1,211.9 |
| | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 398.5 | 1,826.8 | -1,428.3 |
| | Bienes en Tránsito | | 246.4 | -246.4 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **18,160.9** | **21,340.3** | **-3,179.4** |
| NO CIRCULANTE | Terrenos | 752.4 | 752.4 | |
| | Edificios no Habitacionales | 48,003.3 | 48,003.3 | |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 11,016.8 | 3,939.0 | 7,077.8 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 3,517.1 | 2,749.4 | 767.7 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 5,330.2 | 5,330.2 | |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 1,662.7 | 1,334.6 | 328.1 |
| | Equipo de Transporte | 1,701.1 | 1,701.1 | |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 3,361.2 | 3,361.2 | |
| | Otros Bienes Muebles | 51,437.1 | 48,953.0 | 2,484.1 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | -20,064.9 | -19,104.8 | -960.1 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -46,985.7 | -43,231.3 | -3,754.4 |
| | Otros Activos Diferidos | 27.6 | 27.6 | |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **59,758.9** | **53,815.7** | **5,943.2** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **77,919.8** | **75,156.0** | **2,763.8** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 216.3 | 183.8 | 32.5 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,606.2 | 4,864.3 | -2,258.1 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **2,822.5** | **5,048.1** | **-2,225.6** |
| | **TOTAL PASIVO** | **2,822.5** | **5,048.1** | **-2,225.6** |
| | **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | | | |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO | Aportaciones | 38,260.5 | 38,260.5 | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 4,989.4 | -888.8 | 5,878.2 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 10,492.2 | 11,381.0 | -888.8 |
| | Revalúo de Bienes Inmuebles | 13,676.8 | 13,676.8 | |
| | Revalúo de Bienes Muebles | 7,678.4 | 7,678.4 | |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **75,097.3** | **70,107.9** | **4,989.4** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **77,919.8** | **75,156.0** | **2,763.8** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 2,995.6 | 3,043.9 | -48.3 |
| | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 46,042.5 | 33,658.9 | 12,383.6 |
| | Otros Ingresos y Beneficios | 223.9 | 1,975.6 | -1,751.7 |
| | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **49,262.0** | **38,678.4** | **10,583.6** |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | Servicios Personales | 28,206.9 | 25,463.8 | 2,743.1 |
| | Materiales y Suministros | 2,806.8 | 2,327.0 | 479.8 |
| | Servicios Generales | 6,351.5 | 7,234.6 | -883.1 |
| | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,936.9 | 244.0 | 1,692.9 |
| | Bienes Muebles e Inmuebles | 256.0 | | 256.0 |
| | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 4,714.5 | 4,297.8 | 416.7 |
| | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **44,272.6** | **39,567.2** | **4,705.4** |
| | **AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **4,989.4** | **-888.8** | **5,878.2** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

| ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | | |
|---|---|---|
| | **C O N C E P T O** | **IMPORTE** |
| **FUENTES DE EFECTIVO** | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 4,989.4 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 3,262.7 |
| | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 1,428.3 |
| | Bienes en Tránsito | 246.4 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 3,754.4 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | 960.1 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 32.5 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **14,673.8** |
| **APLICACIONES DE EFECTIVO** | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,211.9 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 7,077.8 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 767.7 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 328.1 |
| | Otros Bienes Muebles | 2,484.1 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,258.1 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **14,127.7** |
| | **INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **546.1** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA ( Miles de Pesos ) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES MUEBLES | REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **38,260.5** | **-888.8** | **11,381.0** | **7,678.4** | **13,676.8** | **70,107.9** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | | 888.8 | -888.8 | | | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) 2013 | | 4,989.4 | | | | 4,989.4 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **38,260.5** | **4,989.4** | **10,492.2** | **7,678.4** | **13,676.8** | **75,097.3** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 ( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 18,160.9 |
| Total Pasivo Circulante | 2,822.5 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **15,338.4** |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 15,338.4 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

El saldo correspondiente al efectivo disponible en instituciones bancarias ascendió a 15,319.2 miles de pesos, importe depositado en BBVA Bancomer.

### CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de este rubro corresponde al subsidio pendiente de ministrar por el Gobierno del Estado de México por la cantidad de 668.6 mil pesos, el cual se encuentra correspondido por el sector central del Gobierno del Estado de México.

### DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo de la cuenta corresponde a cuentas por cobrar a terceros con 1,722.4 miles de pesos e impuestos pagados por 2.1 mil pesos.

### ACTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO

Presenta un saldo por 398.5 mil pesos, dicho importe corresponde a Grupo Barkus, S.A. de C.V.

## BIENES MUEBLES E INMUEBLES

El conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones y se integra de la siguiente manera:

| BIENES MUEBLES E INMUEBLES<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Terrenos | 752.4 |
| Edificios no habitacionales | 48,003.3 |
| Mobiliario y equipo de administración | 3,517.1 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 5,330.2 |
| Equipo instrumental médico y de laboratorio | 1,662.7 |
| Equipo de transporte | 1,701.1 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 3,361.2 |
| Otros bienes muebles | 51,437.1 |
| Otros activos diferidos | 27.6 |
| **T O T A L** | **115,792.7** |

## RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de las retenciones pendientes a favor de terceros asciende a 216.3 mil pesos correspondientes a contribuciones federales del ejercicio 2013.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo corresponde a las cuentas por pagar a proveedores, prestadores de servicios así como a las pensiones alimenticias obteniendo al final del ejercicio un saldo por 2,606.2 miles de pesos.

## INGRESOS

Los ingresos recaudados por el organismo ascendieron a 53,493.3 miles de pesos. la universidad recaudó 46,042.5 miles de pesos por concepto de subsidio, así como de pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 2,752.3 miles de pesos, sus ingresos de gestión ascienden a 2,995.6 miles de pesos y otros ingresos y beneficios por 4,455.2 miles de pesos, monto integrado por los ingresos financieros 39.0 mil pesos, disponibilidades financieras 1,479.0 miles de pesos e ingresos diversos 184.9 mil pesos.

## EGRESOS

El egreso ejercido fue de 44,936.7 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor importe ejercido: servicios personales con 28,206.9 miles de pesos y servicios generales con 6,351.5 miles de pesos, deuda pública ejerció 4,977.9 miles de pesos.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos, S. C., que determinó dos hallazgos.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | Si | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 4. Realiza los registros contables con base acumulativa | Si | |
| 5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Si | |
| 6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Si | |
| 7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Si | |
| 8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros. | Si | |
| 9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos. | Si | |
| 10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Si | |
| 11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Si | |

| Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México (UTSEM) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | N/A | |
| 13. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | Si | |
| 14. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | N/A | |
| 15. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | N/A | |

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

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

## HALLAZGOS

### CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 1 | Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 118 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 119 plazas, determinando una diferencia de 1 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente. | Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de la manera correcta. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 2 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM.

# Universidad Tecnológica de Tecámac

# (UTT)

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 523

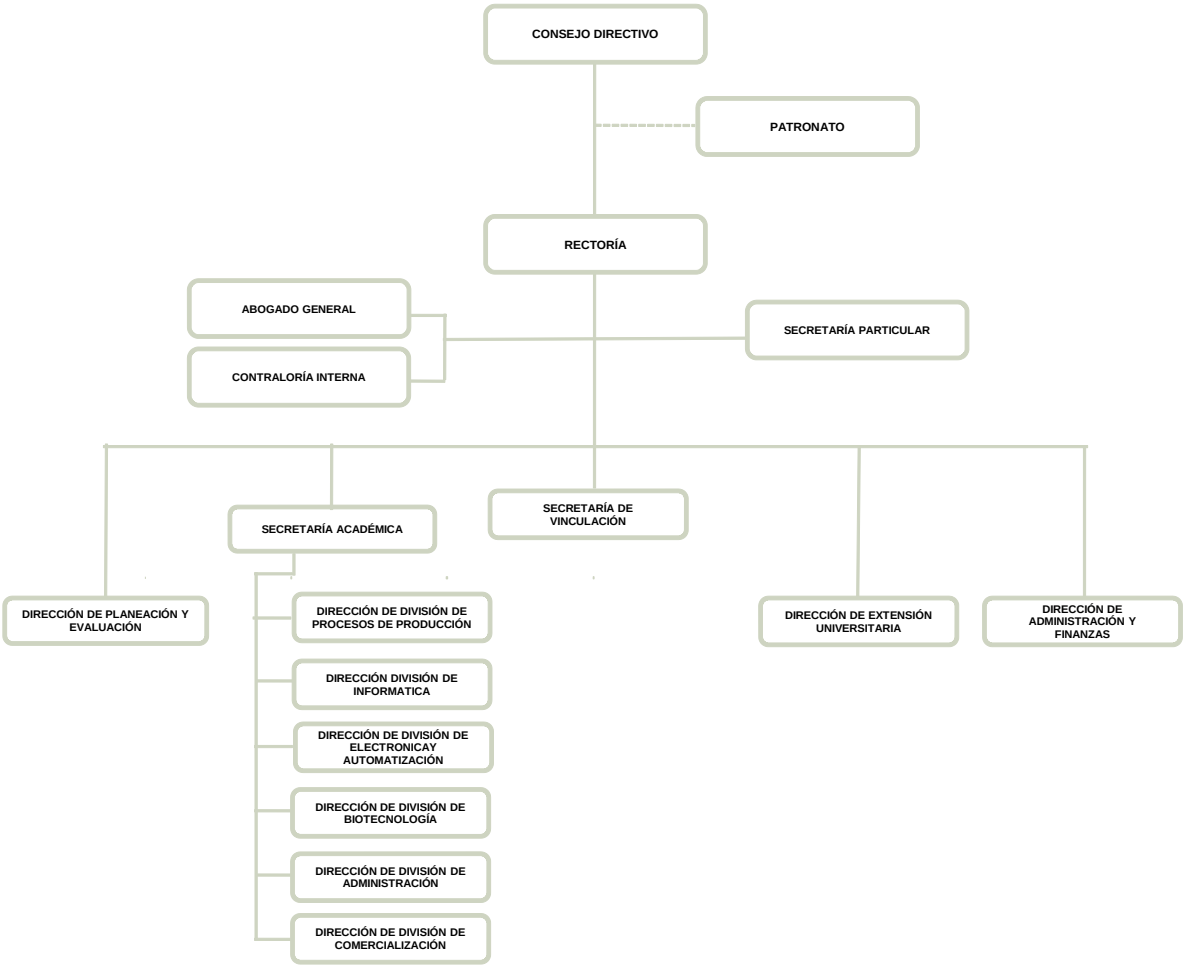
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 527

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 551

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica de Tecámac fue creada mediante decreto número 146 por la H. LII Legislatura del Estado de México y publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 28 de junio de 1996, designándolo como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.




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

## OBJETIVO

Formar universitarios aptos para coadyuvar en el desarrollo económico y social del estado y del país, realizar las investigaciones, avances científicos y tecnológicos que permitan enriquecer el conocimiento y fortalecer la enseñanza tecnológica, así como el aprovechamiento social de los recursos materiales y naturales que contribuyan a elevar la calidad de vida de la sociedad, aplicando programas de vinculación con los diferentes sectores sociales que ayuden a consolidar el desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica de Tecámac está a cargo del consejo directivo.

# INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE TECÁMAC

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en cumplimiento de los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Tecnológica de Tecámac, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Presupuesto de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y los abonos de las cuentas de revaluación de “bienes muebles e inmuebles”, y su respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

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

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieros.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos Modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo correspondan con los reflejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla de personal autorizada.

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica de Tecámac, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica de Tecámac, para que ésta dé atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

## 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, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, asimismo, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

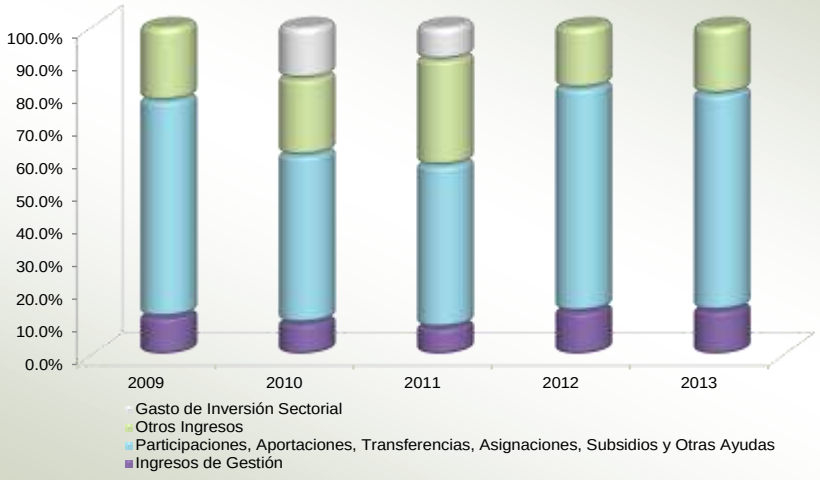
| COMPARATIVO DE INGRESOS<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **9,945.7** | **11,968.7** | | **21,914.4** | **31,237.1** | **13.5** | **9,322.7** | **42.5** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 9,945.7 | 11,968.7 | | 21,914.4 | 31,237.1 | 13.5 | 9,322.7 | 42.5 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **107,144.8** | **47,526.6** | | **154,671.4** | **153,169.9** | **66.1** | **-1,501.5** | **-1.0** |
| Subsidio | 107,144.8 | 47,526.6 | | 154,671.4 | 153,169.9 | 66.1 | -1,501.5 | -1.0 |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | | **56,367.0** | | **56,367.0** | **47,347.0** | **20.4** | **-9,020.0** | **-16.0** |
| Ingresos Financieros | | | | | 1,499.7 | 0.6 | 1,499.7 | |
| Disponibilidades de Ejercicios Anteriores | | 5,304.9 | | 5,304.9 | 5,304.9 | 2.3 | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 40,542.4 | 17.5 | 40,542.4 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 51,062.1 | | 51,062.1 | | | -51,062.1 | -100.0 |
| **TOTAL** | **117,090.5** | **115,862.3** | | **232,952.8** | **231,754.0** | **100.0** | **-1,198.8** | **-0.5** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS (Miles de Pesos) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **10,619.4** | **15,311.8** | **18,354.2** | **21,181.1** | **31,237.1** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 10,619.4 | 15,311.8 | 18,354.2 | 21,181.1 | 31,237.1 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **60,953.8** | **81,231.0** | **109,252.3** | **109,332.9** | **153,169.9** |
| Subsidio Estatal | 60,953.8 | 81,231.0 | 109,252.3 | 109,332.9 | 153,169.9 |
| **OTROS INGRESOS** | **20,769.2** | **37,103.7** | **71,327.3** | **29,999.8** | **47,347.0** |
| Ingresos Financieros | 700.3 | 374.5 | 938.5 | 2,151.3 | 1,499.7 |
| Disponibilidades de Ejercicios Anteriores | 1,100.0 | 1,113.3 | 2,138.9 | 6,669.2 | 5,304.9 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 8,377.7 | 9,814.4 | 65,279.7 | 4,536.7 | 40,542.4 |
| Otros Ingresos | 10,591.2 | 25,801.5 | 2,970.2 | 16,642.6 | |
| **SUBTOTAL** | **92,342.4** | **133,646.5** | **198,933.8** | **160,513.8** | **231,754.0** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | | **25,000.0** | **22,087.8** | | |
| Gasto de Inversión Sectorial | | 25,000.0 | 22,087.8 | | |
| **TOTAL** | **92,342.4** | **158,646.5** | **221,021.6** | **160,513.8** | **231,754.0** |

**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.

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

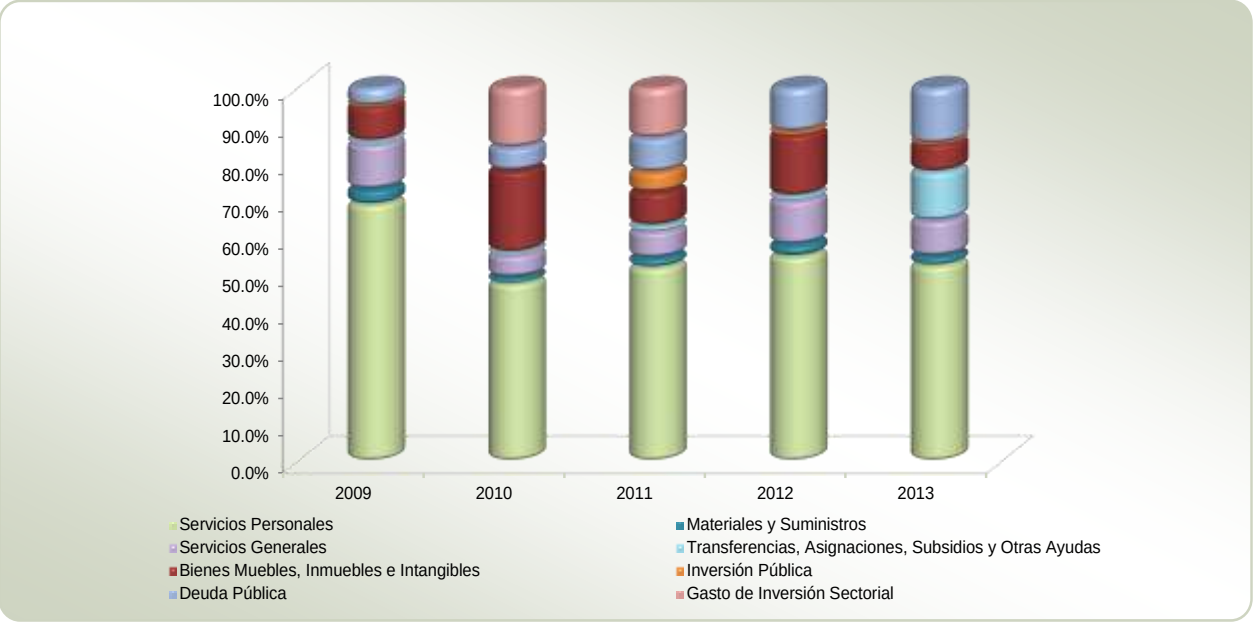
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 94,266.9 | 29,519.3 | 12,131.1 | 111,655.1 | 110,143.9 | 52.4 | -1,511.2 | -1.4 |
| Materiales y Suministros | 4,765.4 | 3,143.5 | 2,310.0 | 5,598.9 | 5,310.2 | 2.5 | -288.7 | -5.2 |
| Servicios Generales | 13,103.8 | 10,046.9 | 2,417.6 | 20,733.1 | 20,084.4 | 9.5 | -648.7 | -3.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 27,632.9 | | 27,632.9 | 27,455.6 | 13.1 | -177.3 | -0.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4,954.4 | 17,126.6 | 5,810.3 | 16,270.7 | 16,034.3 | 7.6 | -236.4 | -1.5 |
| Deuda Pública | | 51,062.1 | | 51,062.1 | 31,280.9 | 14.9 | -19,781.2 | -38.7 |
| **TOTAL** | **117,090.5** | **138,531.3** | **22,669.0** | **232,952.8** | **210,309.3** | **100.0** | **-22,643.5** | **-9.7** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 59,141.2 | 74,442.1 | 85,547.1 | 91,286.6 | 110,143.9 |
| Materiales y Suministros | 3,523.7 | 2,671.9 | 4,244.4 | 5,372.3 | 5,310.2 |
| Servicios Generales | 10,419.3 | 9,370.0 | 11,802.1 | 19,692.2 | 20,084.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 714.0 | 1,162.7 | 2,517.2 | 1,942.4 | 27,455.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 8,097.2 | 34,172.8 | 14,712.6 | 27,401.2 | 16,034.3 |
| Inversión Pública | | | 9,050.0 | 1,300.0 | |
| Deuda Pública | 4,143.8 | 9,803.8 | 15,048.3 | 19,501.6 | 31,280.9 |
| **SUBTOTAL** | **86,039.2** | **131,623.3** | **142,921.7** | **166,496.3** | **210,309.3** |
| Gasto de Inversión Sectorial | | 25,000.0 | 22,087.8 | | |
| **TOTAL** | **86,039.2** | **156,623.3** | **165,009.5** | **166,496.3** | **210,309.3** |

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



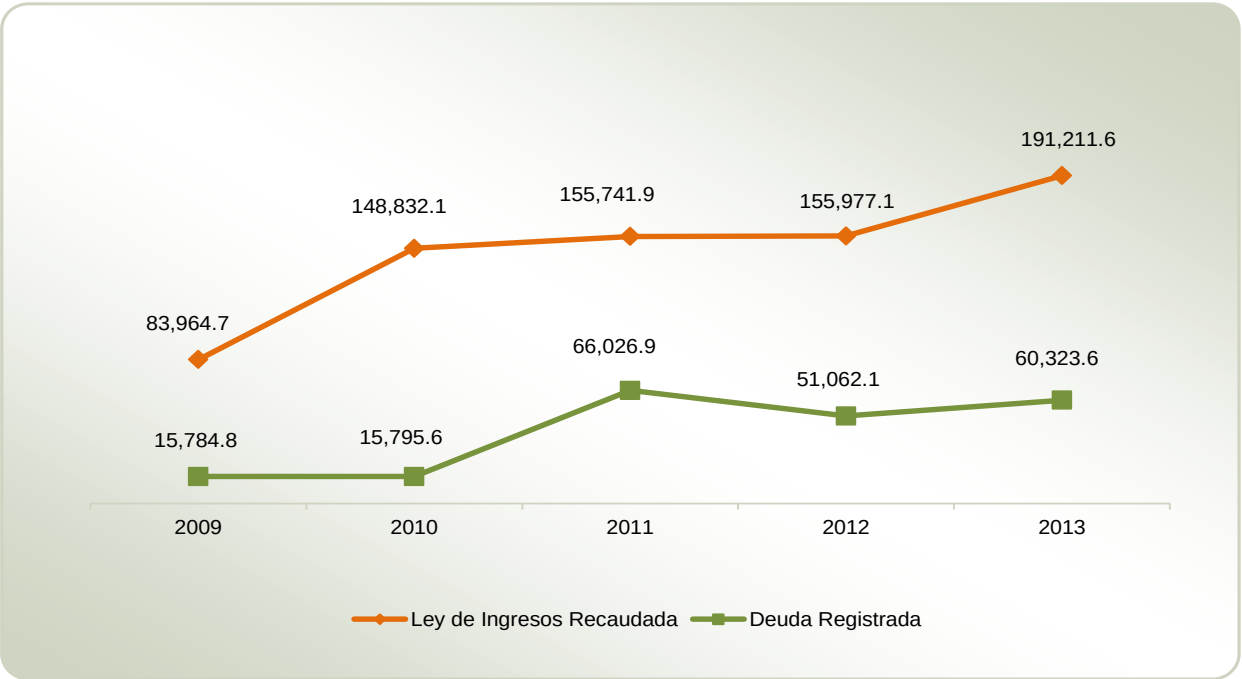

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

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

| PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ( Miles de Pesos ) | | | | | |
| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 83,964.7 | 148,832.1 | 155,741.9 | 155,977.1 | 191,211.6 |
| Deuda Registrada | 15,784.8 | 15,795.6 | 66,026.9 | 51,062.1 | 60,323.6 |
| **%** | **18.8** | **10.6** | **42.4** | **32.7** | **31.5** |

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

En el cuadro anterior se considera Ley de Ingresos Recaudada el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio.



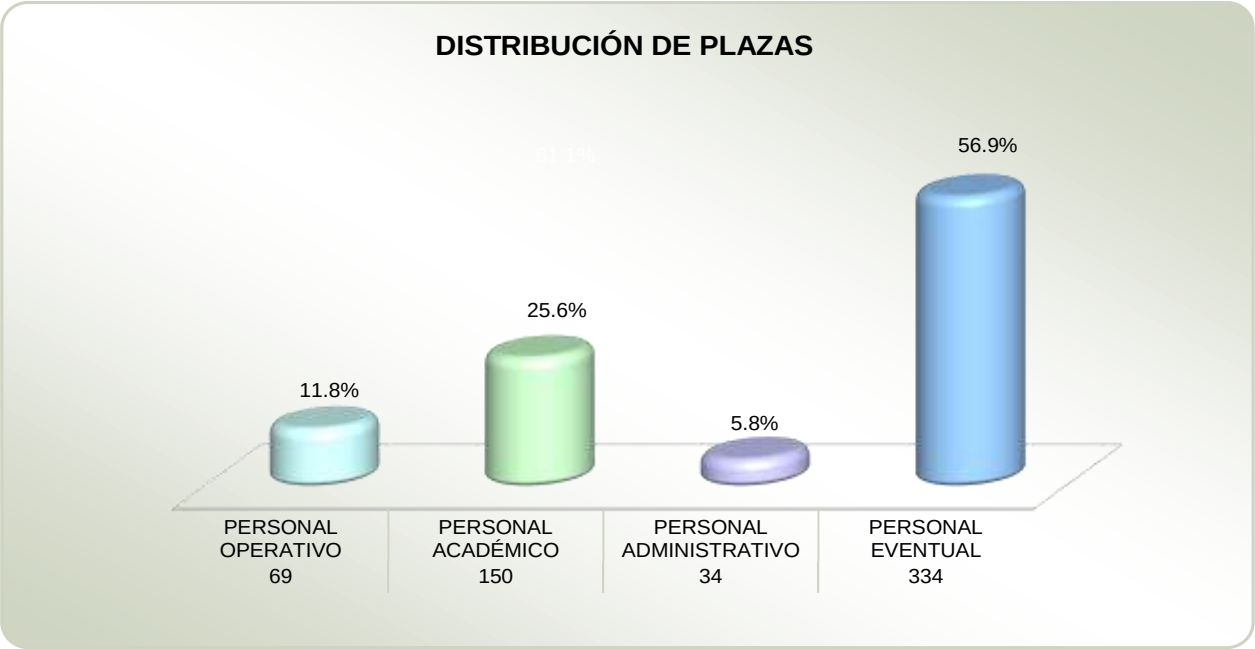

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 70 | | 1 | 69 | -1 | -1.4 |
| Personal Académico | 113 | 38 | 1 | 150 | 37 | 32.7 |
| Personal Administrativo | 34 | | | 34 | 0 | 0.0 |
| Personal Eventual | 334 | | | 334 | 0 | 0.0 |
| **T O T A L** | **551** | **38** | **2** | **587** | **36** | **6.5** |

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

Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 551 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 548 plazas, determinando una diferencia de 3 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.




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

## EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

La Universidad no presenta información.

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 26,070.1 | 5,561.2 | 20,508.9 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 30,180.3 | 49,896.4 | -19,716.1 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 28,375.6 | 12,931.3 | 15,444.3 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 137.8 | 237.6 | -99.8 |
| | Bienes en Tránsito | 853.7 | 4,000.0 | -3,146.3 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **85,617.5** | **72,626.5** | **12,991.0** |
| NO CIRCULANTE | Terrenos | 48,511.2 | 48,511.2 | |
| | Edificios No Habitacionales | 147,661.0 | 137,274.8 | 10,386.2 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 22,947.8 | 29,434.0 | -6,486.2 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 80,979.4 | 70,011.8 | 10,967.6 |
| | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 37.7 | 37.7 | |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 56,073.2 | 54,223.0 | 1,850.2 |
| | Equipo de Transporte | 7,620.2 | 6,506.2 | 1,114.0 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 9,511.1 | 8,909.5 | 601.6 |
| | Depreciación Acumulada de Inmuebles | -41,494.6 | -38,749.1 | -2,745.5 |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | -91,185.0 | -82,426.8 | -8,758.2 |
| | Otros Activos Diferidos | 3.1 | 3.1 | |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **240,665.1** | **233,735.4** | **6,929.7** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **326,282.6** | **306,361.9** | **19,920.7** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8,229.0 | 9,806.5 | -1,577.5 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,768.3 | 1,452.1 | 316.2 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 50,326.3 | 39,803.5 | 10,522.8 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **60,323.6** | **51,062.1** | **9,261.5** |
| | **TOTAL PASIVO** | **60,323.6** | **51,062.1** | **9,261.5** |
| | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | | | |
| HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO | Aportaciones | 69,357.7 | 69,357.7 | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 10,659.2 | 21,254.5 | -10,595.3 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 152,477.2 | 131,222.7 | 21,254.5 |
| | Revaluación de Bienes Inmuebles | 31,183.8 | 31,183.8 | |
| | Revaluación de Bienes Muebles | 2,281.1 | 2,281.1 | |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **265,959.0** | **255,299.8** | **10,659.2** |
| | **TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **326,282.6** | **306,361.9** | **19,920.7** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | CONCEPTO | 2013 | 2012 | VARIACIÓN | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 31,237.1 | 21,181.1 | 10,056.0 | 47.5 |
| | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 153,169.9 | 109,332.9 | 43,837.0 | 40.1 |
| | Otros Ingresos y Beneficios | 1,499.7 | 18,793.9 | -17,294.2 | -92.0 |
| | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **185,906.7** | **149,307.9** | **36,598.8** | **24.5** |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | | |
| | Servicios Personales | 110,143.9 | 91,286.6 | 18,857.3 | 20.7 |
| | Materiales y Suministros | 5,310.2 | 5,372.3 | -62.1 | -1.2 |
| | Servicios Generales | 20,084.4 | 19,692.2 | 392.2 | 2.0 |
| | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 27,455.6 | 1,492.4 | 25,963.2 | 1,739.7 |
| | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 12,253.4 | 9,759.9 | 2,493.5 | 25.5 |
| | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **175,247.5** | **127,603.4** | **47,644.1** | **37.3** |
| | **AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **10,659.2** | **21,704.5** | **-11,045.3** | **-50.9** |

**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 CON BASE EN EFECTIVO

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO
## DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

( Miles de Pesos )

| | C O N C E P T O | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro de la Gestión) | 10,659.2 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 99.8 |
| | Bienes en tránsito | 3,146.3 |
| | Depreciación acumulada | 11,503.7 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 316.2 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 6,486.2 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 10,522.8 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **42,734.2** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Cuentas por Cobrar A Corto Plazo | 15,444.3 |
| | Edificios | 10,386.2 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 10,967.6 |
| | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 1,850.2 |
| | Equipo de Transporte | 1,114.0 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 601.6 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1,577.5 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **41,941.4** |
| | **INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **792.8** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | REVALÚO DE BIENES MUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **69,357.7** | **21,254.5** | **131,222.7** | **31,183.8** | **2,281.1** | **255,299.8** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | | -21,254.5 | 21,254.5 | | | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2013 | | 10,659.2 | | | | **10,659.2** |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **69,357.7** | **10,659.2** | **152,477.2** | **31,183.8** | **2,281.1** | **265,959.0** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 85,617.5 |
| Total Pasivo Circulante | 60,323.6 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **25,293.9** |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 25,293.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

El saldo de 26,070.1 miles de pesos se encuentra integrado por:

| BANCOS / TESORERÍA<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **INSTITUCIÓN FINANCIERA** | **IMPORTE** |
| Banorte S.A. | 833.4 |
| Bancomer S.A. | 2,005.1 |
| Santander Serfín S.A. | 15,641.4 |
| Scotiabank Inverlat S.A. | 7,590.2 |
| **T O T A L** | **26,070.1** |

### INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 30,180.3 miles de pesos, el cual representa el dinero depositado en instituciones financieras con instrumentos de inversión, se integra de la siguiente manera:

| INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **INSTITUCIÓN FINANCIERA** | **IMPORTE** |
| Principal Financial Group | 767.9 |
| Intercam Casa de Bolsa | 29,092.9 |
| Scotiabank Inverlat | 319.5 |
| **T O T A L** | **30,180.3** |

## CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 28,375.6 miles de pesos, que corresponden a:

| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Gobierno del Estado de México | 2,624.1 |
| SEDESOL | 25,751.6 |
| **T O T A L** | **28,375.7** |

## DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se presenta un importe por 137.8 miles de pesos correspondientes a:

| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR<br>A CORTO PLAZO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>(Miles de Pesos) | |
|---|---|
| **INSTITUCIÓN FINANCIERA** | **IMPORTE** |
| Subsidio al empleo | 11.2 |
| Nómina | 9.9 |
| Viáticos y otros | 116.7 |
| **T O T A L** | **137.8** |

## CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El importe por 22,947.8 miles de pesos, se integra por la construcción del edificio de docencia de dos niveles, edificio de gobierno, el almacén general y un centro de cómputo y comunicaciones.

## RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta una diferencia por 44.3 miles de pesos entre el importe presentado en la balanza de comprobación detallada y la cartera de adeudos al 31 de diciembre proporcionada por el ISSEMYM.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El importe de esta cuenta por 50,326.3 miles de pesos, se encuentra integrado por:

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**(Miles de Pesos)**

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| PROMEP por Pagar | 152.5 |
| Aprovechamientos ISR GEM | 2,965.3 |
| Cuentas por Pagar GEM | 49.4 |
| PROMEP por Pagar 2010 | 243.8 |
| PROMEP por Pagar 2011 | 70.6 |
| PROMEP por Pagar 2012 | 270.7 |
| Camiones ligeros Cbo S.A. de C.V | 820.0 |
| SEDESOL (Cruzada contra el hambre) | 25,751.6 |
| Obra en Proceso | 19,999.3 |
| Ingresos propios | 3.1 |
| **T O T A L** | **50,326.3** |

La subcuenta obras en proceso muestra importes de los ejercicios 2010 y 2011 por 67.8 y 17,356.2 miles de pesos respectivamente; por lo que se recomienda realizar las gestiones necesarias para hacer frente a las obligaciones contraídas, ya que existe la liquidez necesaria, situación que puede corroborarse con los saldos mostrados en las cuentas bancarias registradas en bancos e inversiones financieras a corto plazo.

**INGRESOS**

Los ingresos estimados para el 2013, fueron de 117,090.5 miles de pesos, recaudándose un total de 231,754.0 miles de pesos, debido a que el organismo recaudó 31,237.1 miles de pesos de ingresos por venta de bienes y servicios; así como, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 40,542.4 miles de pesos y subsidio con 153,169.9 miles de pesos.

**EGRESOS**

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2013, fue de 210,309.3 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor presupuesto ejercido, servicios personales, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, servicios generales y deuda pública.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho Consultores Ortega & Padrón, S.C., quien determinó una observación.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013, la auditoría externa practicada al organismo auxiliar correspondiente al periodo septiembre-diciembre de 2013, estuvo a cargo del despacho Sesmas Benítez y Asociados S.C., que no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

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

## OBSERVACIONES RESARCITORIAS

### CUENTA PÚBLICA

| OBSERVACIÓN | IMPORTE (Miles de Pesos) | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| **1.- Deudores Diversos.-** Presenta un importe correspondiente a nómina, viáticos y otros, omitiendo lo establecido en la circular No.1 de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México relativa a los Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2013. | 126.6 | Realizar la comprobación y/o reintegro del importe señalado. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, el presente Informe de Resultados contiene los elementos mínimos señalados en el diverso numeral 51 de la Ley en cita, tiene el carácter público.

Las observaciones determinadas en los actos de fiscalización que se enuncian en el apartado conducente en el presente Informe de Resultados, constituyen aspectos que se deben incluir en el mismo, por disposición expresa de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, mismas que no resultan definitivas, y por tanto, no han dado lugar al fincamiento de algún tipo de responsabilidad resarcitoria, ni atribuye responsabilidad a determinados sujetos; acatando este órgano Técnico lo dispuesto en los artículos 53 y 54 de la Ley en cita, otorgando previamente a la determinación de una responsabilidad resarcitoria a los presuntos responsables, la garantía de audiencia conforme a las disposiciones legales aplicables.

## HALLAZGOS

### CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **BIENES MUEBLES** | |
| 1 | La conciliación de bienes SICOPA contra la contabilidad efectuada por el organismo presenta una diferencia entre el importe reflejado en el Estado de Situación Financiera y el monto presentado en el SICOPA. | Mantener actualizado el registro de bienes muebles en el sistema de control patrimonial SICOPA WEB. Así mismo, registrar las bajas efectuadas según el valor neto en libros del bien, al momento de obtener la autorización correspondiente. |
| | **RETENCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO** | |
| 2 | Se obtuvo una diferencia por 44.3 miles de pesos, entre la cartera de adeudos al 31 de diciembre del ISSEMYM y la balanza de comprobación al 31 de diciembre 2013. | Justificar las diferencias detectada y en su caso realizar los ajustes correspondientes. |
| | **OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO** | |
| 3 | La subcuenta obras en proceso muestra importes de los ejercicios 2010 y 2011 por 67.8 y 17,356.2 miles de pesos respectivamente; los cuales no han sido liquidados. | Realizar las gestiones necesarias para hacer frente a las obligaciones contraídas, ya que existe la liquidez necesaria, situación que puede corroborarse con los saldos mostrados en las cuentas bancarias registradas en Bancos e Inversiones Financieras a Corto Plazo |

| NÚM | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 4 | Existe diferencia entre la relación por proveedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) contra el importe ejercido en deuda pública de comparativo de egresos por capítulo. | Se recomienda conciliar los registros contables contra los presupuestales. |
| 5 | El importe de los oficios autorizados por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones presupuestales difiere con lo reflejado en el Comparativo de Egresos. | Se recomienda presentar los oficios de ampliación y disminución presupuestal autorizados por la Secretaría de Finanzas. |
| 6 | No envían la conciliación de inversión con la dirección general de planeación y gasto público. | Se recomienda presentar la información completa. |
| | **BANCOS / TESORERÍA** | |
| 7 | La conciliación bancaria presentada por el organismo de la cuenta de Bancomer, presenta partidas en conciliación superiores a los seis meses, diferencia entre el saldo presentado en la conciliación bancaria y el estado de cuenta bancario, incumpliendo lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en los apartados III Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y VI Políticas de Registro. | Se recomienda conciliar los saldos presentados. |
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 8 | Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 551 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 548 plazas, determinando una diferencia de 3 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente. | Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 9 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

# Universidad Tecnológica del Valle de Toluca

# (UTVT)

UTVT

# CONTENIDO

PRESENTACIÓN 563

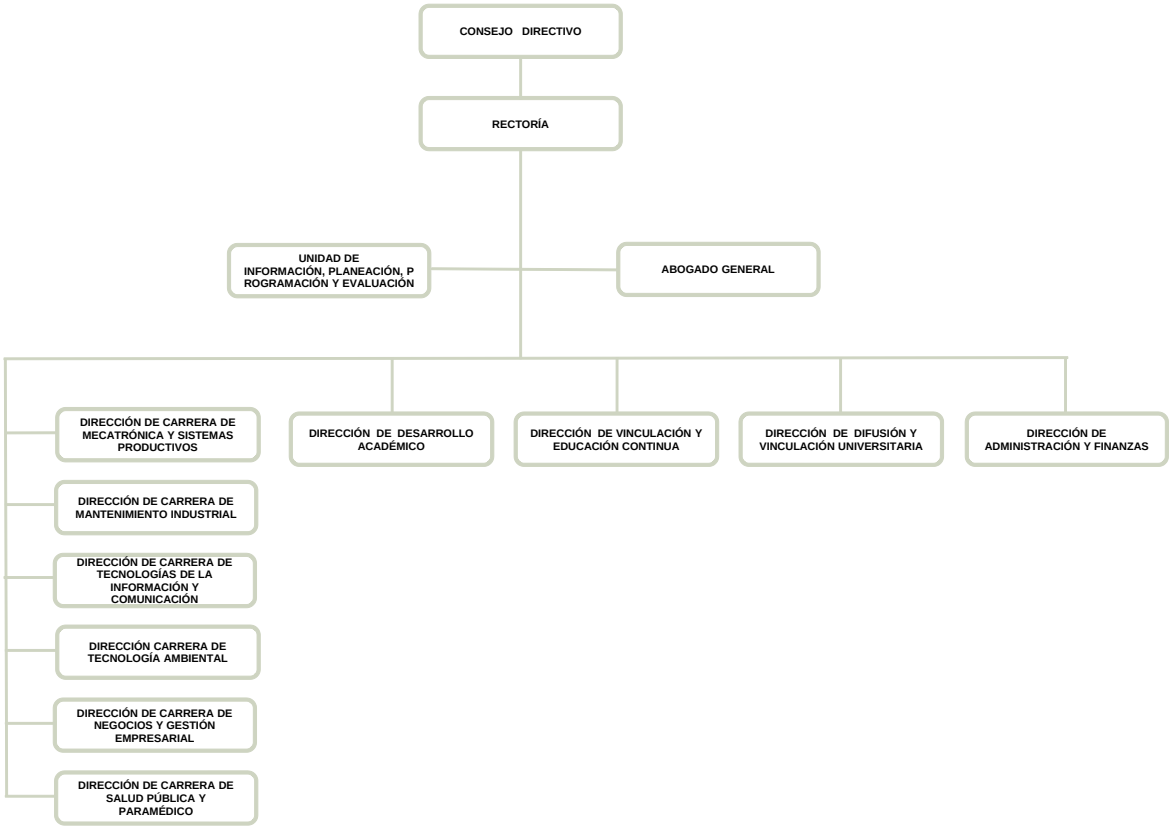
CUMPLIMIENTO FINANCIERO 567

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 589

# PRESENTACIÓN

## NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, fue creada como organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, mediante el decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* número 46 de fecha 3 de septiembre de 2001.




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

## OBJETIVO

Impartir educación superior a los alumnos egresados del bachillerato, con la finalidad de formar técnicos superiores universitarios, desarrollar programas, organizar y realizar actividades de investigación, y promover la cultura, ciencia y tecnología a favor de la comunidad del Estado de México.

## FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca está a cargo del Consejo Directivo.

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

## H. LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento a 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 2013 a la H. Legislatura del Estado de México.

## OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.

# CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

Hemos aplicado los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2013 de la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2013, Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del 2013, Código Financiero del Estado de México y Municipios, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (Duodécima Edición) 2013. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, que los preparó en función de los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas, y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada al despacho de auditoría externa.

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Verificar que la entidad fiscalizable haya cumplido con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los documentos emitidos por el CONAC, en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, así como en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones de carácter general, elaborados y propuestos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.

2. Cotejar los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública de 2013 contra:
    a. Dictamen de auditoría externa del ejercicio 2013.
    b. Balanza de comprobación.
    c. Cuenta Pública del ejercicio 2012.

3. Revisar en el dictamen las operaciones aritméticas de las cifras de la información patrimonial y presupuestal que se presentan en cuadros y notas anexos a los estados financieros.

4. Verificar que en el Estado de Situación Financiera exista balance financiero entre las cifras del activo y del pasivo más hacienda pública/patrimonio en los ejercicios 2012 y 2013.

5. Verificar que el resultado del ejercicio (ahorro o desahorro de la gestión) 2013 del Estado de Actividades sea el mismo que el reportado en el Estado de Situación Financiera.

6. Revisar los cargos y abonos de las cuentas de revaluación de bienes “muebles e inmuebles”, y respectiva depreciación cuando existan variaciones del ejercicio 2012 al de 2013.

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

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

9. Verificar que las afectaciones que se realicen a la cuenta “resultado de ejercicios anteriores” tengan la autorización actas de acuerdos del órgano de Gobierno correspondiente, así como la Autorización de la Secretaria de Finanzas, considerando las cifras del dictamen contra las de la Cuenta Pública.

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

11. Verificar los saldos de “inversión pública” contra el informe de “obras ejecutadas” y contra los estados financieras.

12. Verificar que los saldos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado presentados en la Cuenta Pública del organismo, correspondan con lo autorizado en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013.

13. Verificar el equilibrio presupuestal entre el saldo de la Ley de Ingresos Modificada y el saldo del Presupuesto de Egresos modificado.

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

15. Verificar que los importes del formato de “Aplicación del egreso” presentado en la Cuenta Pública del organismo corresponda con los relejados en el Estado de Actividades o en el Estado de Situación Financiera del dictamen, o en ambos.

16. Cotejar que la nómina de la quincena número 24 del ejercicio 2013 corresponda con la plantilla del personal autorizado

17. Verificar que las plazas al cierre del ejercicio 2012 correspondan con las presentadas al inicio del ejercicio 2013.

18. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

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 2013, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las “Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados”, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2013, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, para que éste de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados, que se encuentran en el apartado “Resultado de la fiscalización”.

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

## 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, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental y con lo estipulado por el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

# COMPARATIVO DE INGRESOS

**COMPARATIVO DE INGRESOS**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

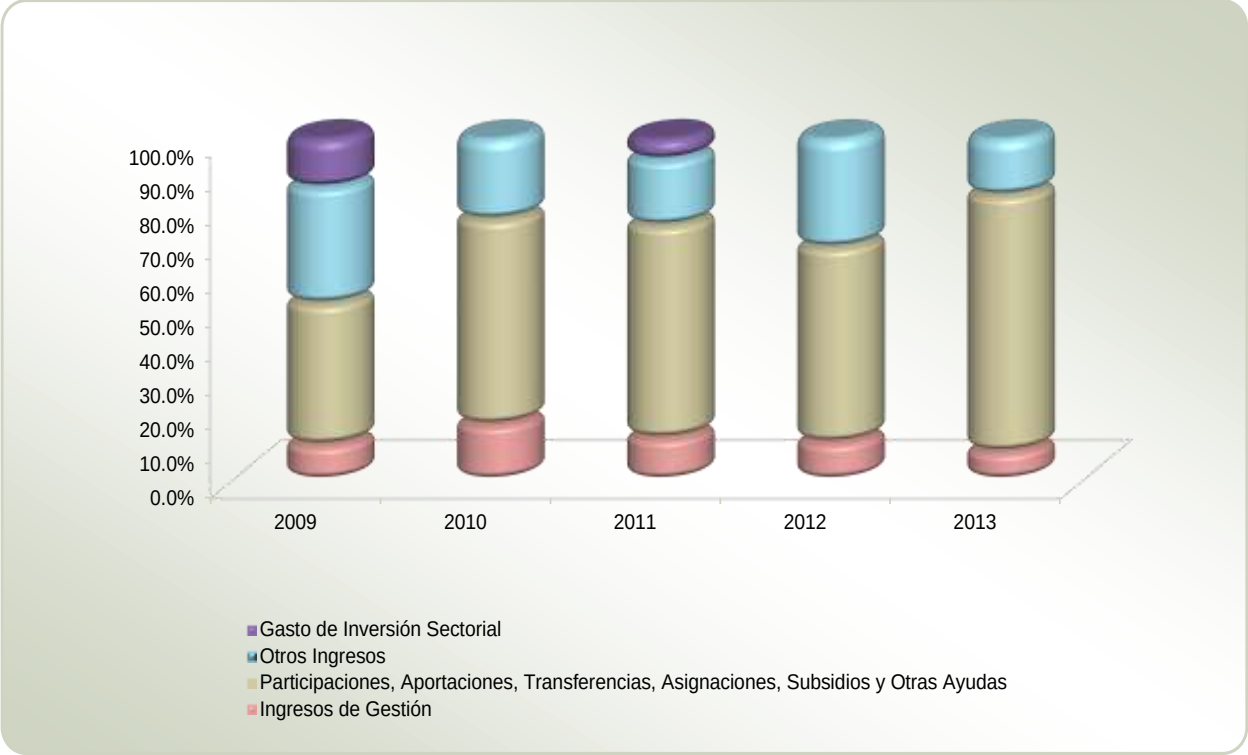
| I N G R E S O S | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | LEY DE INGRESOS MODIFICADA | LEY DE INGRESOS RECAUDADA | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **8,286.2** | | **4,177.9** | **4,108.3** | **12,365.6** | **8.2** | **8,257.3** | **201.0** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 8,286.2 | | 4,177.9 | 4,108.3 | 12,365.6 | 8.2 | 8,257.3 | 201.0 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **85,245.4** | **33,804.6** | | **119,050.0** | **112,900.5** | **75.1** | **-6,149.5** | **-8.1** |
| Subsidio | 85,245.4 | 33,804.6 | | 119,050.0 | 112,900.5 | 75.1 | -6,149.5 | -5.2 |
| **OTROS INGRESOS** | | **39,098.4** | | **39,098.4** | **25,095.3** | **98.1** | **-14,003.1** | **-35.8** |
| Ingresos Financieros | | | | | 413.6 | 85.5 | 413.6 | |
| Disponibilidades Financieras | | 5,804.7 | | 5,804.7 | 5,804.7 | | | |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | | | | | 18,393.4 | 12.2 | 18,393.4 | |
| Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | | 32,335.4 | | 32,335.4 | | | -32,335.4 | -100.0 |
| Ingresos Diversos | | 958.3 | | 958.3 | 483.6 | 0.3 | -474.7 | -49.5 |
| **TOTAL** | **93,531.6** | **72,903.0** | **4,177.9** | **162,256.7** | **150,361.4** | **181.4** | **-11,895.3** | **-7.3** |

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

# INGRESOS RECAUDADOS

| INGRESOS RECAUDADOS<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | RECAUDADO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| **INGRESOS DE GESTIÓN** | **12,282.7** | **12,760.9** | **14,812.6** | **15,215.7** | **12,365.6** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 12,282.7 | 12,760.9 | 14,812.6 | 15,215.7 | 12,365.6 |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **49,819.5** | **47,350.1** | **75,691.5** | **79,680.2** | **112,900.5** |
| Subsidio Estatal | 49,819.5 | 47,350.1 | 75,691.5 | 79,680.2 | 112,900.5 |
| **OTROS INGRESOS** | **41,006.7** | **18,725.9** | **23,437.9** | **44,559.0** | **25,095.3** |
| Ingresos Financieros | 984.1 | 594.1 | 502.7 | 551.2 | 413.6 |
| Disponibilidades Financieras | 6,634.3 | 7,393.7 | 1,421.6 | 13,877.2 | 5,804.7 |
| Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio | 32,827.9 | 9,664.1 | 20,190.8 | 29,395.9 | 18,393.4 |
| Otros Ingresos | 560.4 | 1,074.0 | 1,322.8 | 734.7 | 483.6 |
| **SUBTOTAL** | **103,108.9** | **78,836.9** | **113,942.0** | **139,454.9** | **150,361.4** |
| **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **17,232.8** | | **7,549.2** | | |
| Gasto de Inversión Sectorial | 17,232.8 | | 7,549.2 | | |
| **TOTAL** | **120,341.7** | **78,836.9** | **121,491.2** | **139,454.9** | **150,361.4** |

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




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

# COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO

**COMPARATIVO DE EGRESOS POR CAPÍTULO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

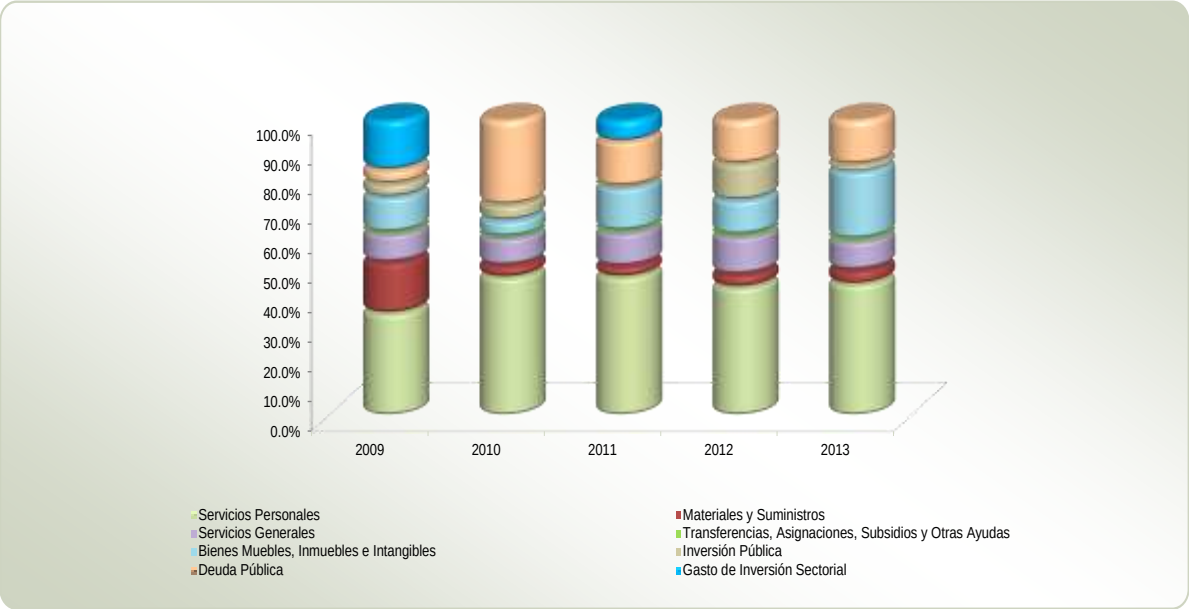
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES | REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES | PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO | PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | % | VARIACIÓN IMPORTE | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 68,660.3 | 10,268.7 | 7,727.5 | 71,201.5 | 60,379.6 | 43.7 | -10,821.9 | -15.2 |
| Materiales y Suministros | 4,739.8 | 4,588.5 | 1,904.7 | 7,423.6 | 6,462.6 | 4.7 | -961.0 | -12.9 |
| Servicios Generales | 10,358.3 | 7,885.9 | 2,630.7 | 15,613.5 | 13,388.8 | 9.7 | -2,224.7 | -14.2 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 606.2 | 749.7 | 367.9 | 988.0 | 841.7 | 0.6 | -146.3 | -14.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 9,167.0 | 34,517.5 | 12,322.9 | 31,361.6 | 31,119.3 | 22.5 | -242.3 | -0.8 |
| Inversión Pública | | 3,333.1 | | 3,333.1 | 3,333.1 | 2.4 | | |
| Deuda Pública | | 32,335.4 | | 32,335.4 | 22,605.7 | 16.4 | -9,729.7 | -30.1 |
| **TOTAL** | **93,531.6** | **93,678.8** | **24,953.7** | **162,256.7** | **138,130.8** | **100.0** | **-24,125.9** | **-14.9** |

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

# EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

| EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO<br>( Miles de Pesos ) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | EJERCIDO | | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servicios Personales | 35,393.2 | 42,160.8 | 48,532.2 | 53,161.5 | 60,379.6 |
| Materiales y Suministros | 2,005.9 | 3,693.4 | 3,819.3 | 5,427.1 | 6,462.6 |
| Servicios Generales | 9,808.5 | 8,447.7 | 11,666.9 | 15,741.6 | 13,388.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 534.0 | 268.4 | 617.1 | 665.9 | 841.7 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 12,141.5 | 4,947.1 | 15,064.3 | 14,321.6 | 31,119.3 |
| Inversión Pública | 4,673.6 | 4,899.0 | 528.5 | 15,202.2 | 3,333.1 |
| Deuda Pública | 4,893.2 | 25,940.1 | 15,740.7 | 18,175.5 | 22,605.7 |
| **SUBTOTAL** | **69,449.9** | **90,356.5** | **95,969.0** | **122,695.4** | **138,130.8** |
| Gasto de Inversión Sectorial | 17,232.8 | | 7,549.2 | | |
| **TOTAL** | **86,682.7** | **90,356.5** | **95,969.0** | **122,695.4** | **138,130.8** |

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




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

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

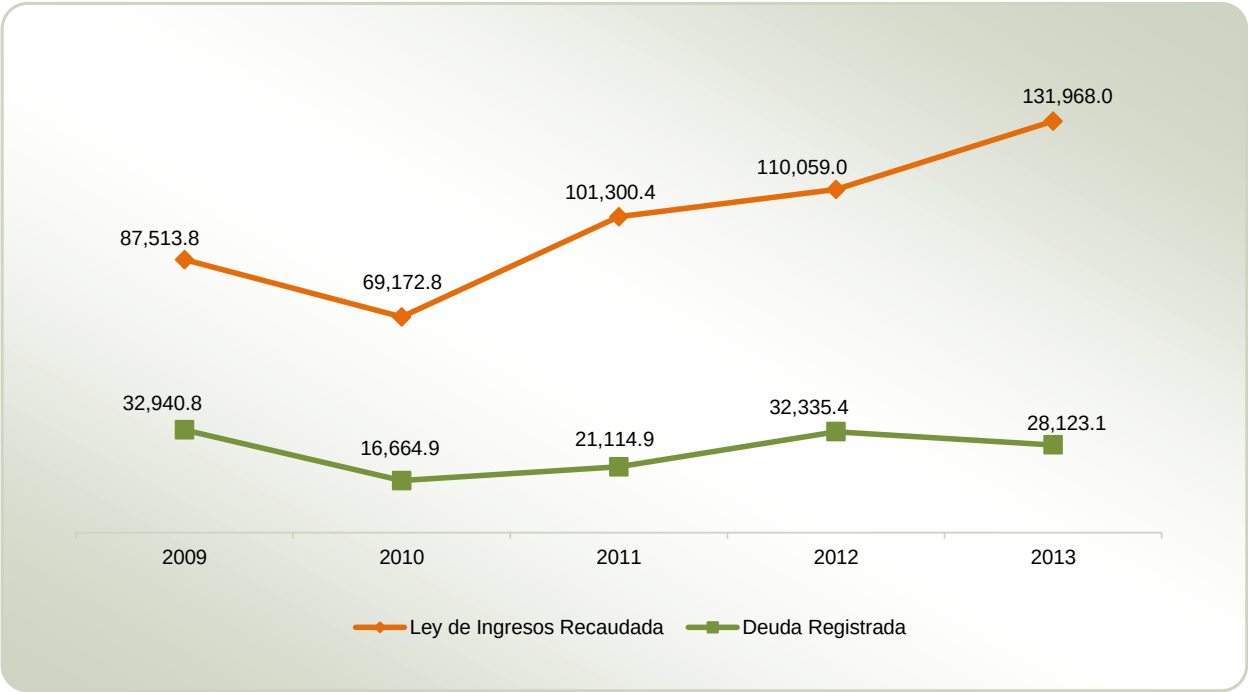
**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA**

**( Miles de Pesos )**

| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Ley de Ingresos Recaudada | 87,513.8 | 69,172.8 | 101,300.4 | 110,059.0 | 131,968.0 |
| Deuda Registrada | 32,940.8 | 16,664.9 | 21,114.9 | 32,335.4 | 28,123.1 |
| **%** | **37.6** | **24.1** | **20.8** | **29.4** | **21.3** |

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

Para efectos del cuadro anterior, se considera Ley de Ingresos Recaudada, el importe de los Ingresos Totales menos el monto correspondiente a los Pasivos Pendientes de Liquidar al cierre del ejercicio.



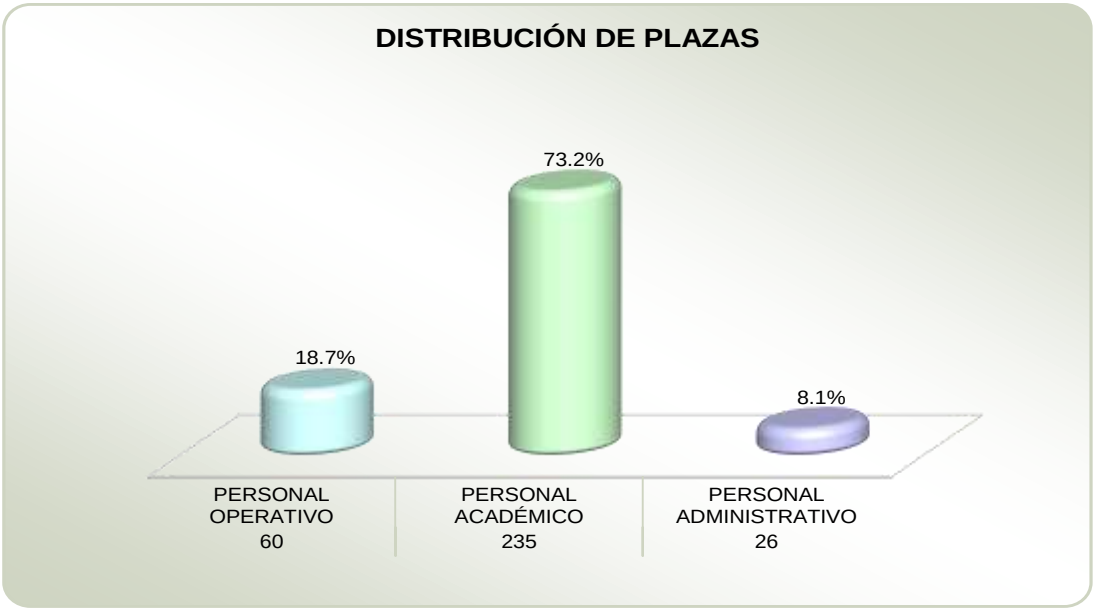

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

## PLAZAS OCUPADAS

| PLAZAS OCUPADAS<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO | ALTAS | BAJAS | PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO | VARIACIÓN | |
| | | | | | PLAZAS | % |
| Personal Operativo | 58 | 11 | 9 | 60 | 2 | 3.4 |
| Personal Académico | 236 | 97 | 98 | 235 | -1 | -0.4 |
| Personal Administrativo | 23 | 10 | 7 | 26 | 3 | 13.0 |
| **T O T A L** | **317** | **118** | **114** | **321** | **36** | **11.4** |

**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el Organismo Auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 317 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 337, determinando una diferencia de 20 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.




**FUENTE:** Elaboración OSFEM, con información proporcionada por el Organismo Auxiliar.

# EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

| EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO<br>( Miles de Pesos ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | ESTATALES | FEDERALES | TOTAL | % |
| Convenio de Desarrollo Social | | 2,684.0 | 2,684.0 | 100.0 |
| **TOTAL** | | **2,684.0** | **2,684.0** | **100.0** |

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

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
**(Miles de Pesos)**

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Bancos/Tesorería | 16,015.1 | 19,695.6 | -3,680.5 |
| | Inversiones Financieras de Corto Plazo | 26,046.8 | 16,050.0 | 9,996.8 |
| | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 2,361.1 | 2,351.8 | 9.3 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 11.9 | 239.5 | -227.6 |
| | Mercancías en Tránsito | 7,125.9 | 9,383.1 | -2,257.2 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **51,560.8** | **47,720.0** | **3,840.8** |
| NO CIRCULANTE | Terrenos | 17,782.9 | 17,782.9 | |
| | Edificios | 118,106.3 | 108,964.1 | 9,142.2 |
| | Construcciones en Proceso | 9,393.1 | 15,202.2 | -5,809.1 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 43,244.0 | 39,793.4 | 3,450.6 |
| | Equipo de Transporte | 5,266.3 | 5,165.3 | 101.0 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 63,996.7 | 52,668.9 | 11,327.8 |
| | Depreciación Acumulada de Inmuebles | -18,500.6 | -16,300.4 | -2,200.2 |
| | Depreciación Acumulada de Muebles | -58,619.8 | -46,695.2 | -11,924.6 |
| | **TOTAL NO CIRCULANTE** | **180,668.9** | **176,581.2** | **4,087.7** |
| | **TOTAL ACTIVO** | **232,229.7** | **224,301.2** | **7,928.5** |

| | CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| | **PASIVO** | | | |
| CIRCULANTE | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 18,353.6 | 16,367.4 | 1,986.2 |
| | Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 393.4 | 797.9 | -404.5 |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 9,376.1 | 15,170.1 | -5,794.0 |
| | **TOTAL CIRCULANTE** | **28,123.1** | **32,335.4** | **-4,212.3** |
| | **TOTAL PASIVO** | **28,123.1** | **32,335.4** | **-4,212.3** |
| HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | | | |
| | Aportaciones | 72,294.1 | 72,294.1 | |
| | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) | 11,801.1 | 14,870.7 | -3,069.6 |
| | Resultado de Ejercicios Anteriores | 112,142.6 | 96,857.2 | 15,285.4 |
| | Revalúo de Bienes Inmuebles | 687.5 | -357.8 | 1,045.3 |
| | Revalúo de Bienes Muebles | 7,181.3 | 8,301.6 | -1,120.3 |
| | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **204,106.6** | **191,965.8** | **12,140.8** |
| | **TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **232,229.7** | **224,301.2** | **7,928.5** |

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**
**DEL 1 DE ENERO AL 31 D E DICIEMBRE DE 2013**
**( Miles de Pesos )**

| | | C O N C E P T O | 2013 | 2012 | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS Y | OTROS BENEFICIOS | Ingresos de Gestión | 12,365.6 | 15,215.7 | -2,850.1 |
| | | Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 112,900.5 | 79,680.2 | 33,220.3 |
| | | Otros Ingresos | 897.2 | 1,285.9 | -388.7 |
| | | **TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | **126,163.3** | **96,181.8** | **29,981.5** |
| GASTOS Y | OTRAS PÉRDIDAS | Gastos de Funcionamiento: | | | |
| | | Servicios Personales | 60,379.6 | 53,161.5 | 7,218.1 |
| | | Materiales y Suministros | 6,462.6 | 5,427.1 | 1,035.5 |
| | | Servicios Generales | 13,388.8 | 15,741.6 | -2,352.8 |
| | | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 841.7 | 665.9 | 175.8 |
| | | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 18,076.2 | 1,292.9 | 16,783.3 |
| | | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 15,213.3 | 5,022.1 | 10,191.2 |
| | | **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | **114,362.2** | **81,311.1** | **33,051.1** |
| | | **AHORRO/DESAHORRO DE LA GESTIÓN** | **11,801.1** | **14,870.7** | **-3,069.6** |

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

# ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CON BASE EN EFECTIVO
## DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

( Miles de Pesos )

| | CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|---|
| FUENTES DE EFECTIVO | Resultado del Ejercicio | 11,801.1 |
| | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 227.6 |
| | Bienes en Transito | 2,257.2 |
| | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 5,809.1 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | 2,200.2 |
| | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 11,924.6 |
| | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1,986.2 |
| | Revaluaciòn de Bienes Inmuebles | 1,045.3 |
| | Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores | 414.7 |
| | **TOTAL FUENTES DE EFECTIVO** | **37,666.0** |
| APLICACIONES DE EFECTIVO | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 9.3 |
| | Edificios no Habitacionales | 9,142.2 |
| | Mobiliario y Equipo de Administración | 3,450.6 |
| | Equipo de Transporte | 101.0 |
| | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 11,327.8 |
| | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 404.5 |
| | Revaluaciòn de Bienes Muebles | 5,794.0 |
| | | 1,120.3 |
| | **TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO** | **31,349.7** |
| | **INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO** | **6,316.3** |

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

## ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

| ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA<br>( Miles de Pesos ) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | APORTACIONES | RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro/Desahorro) | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | REVALÚO DE BIENES MUEBLES | TOTAL |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012** | **72,294.1** | **14,870.7** | **96,857.2** | **-357.8** | **8,301.6** | **191,965.8** |
| Traspaso del Resultado del Ejercicio 2012 | | -14,870.7 | 14,870.7 | | | |
| Aplicaciòn de Revaluaciòn | | | | 1,045.3 | | **1,045.3** |
| Afectaciòn a Resultado de Ejercicios Anteriores | | | 414.7 | | | **414.7** |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro de la Gestión) 2013 | | 11,801.1 | | | | **11,801.1** |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** | **72,294.1** | **11,801.1** | **112,142.6** | **687.5** | **8,301.6** | **205,226.9** |

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

## CAPITAL DE TRABAJO

| CAPITAL DE TRABAJO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013<br>( Miles de Pesos ) | |
|---|---|
| CONCEPTO | IMPORTE |
| Total Activo Circulante | 51,560.8 |
| Total Pasivo Circulante | 28,123.1 |
| **CAPITAL DE TRABAJO** | **23,437.7** |

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 23,437.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

### BANCOS / TESORERÍA

El saldo de 16,015.1 de miles de pesos se encuentra en la institución financiera Banorte.

En la institución financiera Banorte presenta partidas en conciliación con antigüedad superior a seis meses.

### INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO

El saldo de 26,046.8 de miles de pesos se encuentra en la institución financiera Banorte.

### CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo lo representa los contra-recibos pendientes de cobro al Gobierno del Estado de México, con 2,361.1 de miles de pesos.

### PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo es de 18,353.6 miles de pesos que está integrado por la cancelación de cheques no cobrados por los proveedores con 35.0 miles de pesos, proveedores por pagar a corto plazo con 18,227.0 miles de pesos, y acreedores diversos con 91.6 miles de pesos.

### OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 9,376.1 miles de pesos, que está integrado por contratistas por pagar a corto plazo con 9,350.9 miles de pesos y servicios personales por pagar a corto plazo con 25.2 miles de pesos.

## INGRESOS

El Estado comparativo de ingresos muestra un presupuesto autorizado inicial por 93,531.6 miles de pesos, recaudando 150,361.4 miles de pesos, integrados por: ingresos por venta de bienes y servicios con 12,365.6 miles de pesos, subsidio con 112,900.5 miles de pesos y otros ingresos y beneficios por 25,095.3 miles de pesos.

## EGRESOS

El egreso ejercido en el ejercicio fiscal 2013 fue de 138,130.8 miles de pesos, los rubros con mayor importe ejercido son: servicios personales con 60,379.6 miles de pesos, servicios generales con 13,388.8 miles de pesos y bienes muebles, inmuebles e intangibles con 31,119.3 miles de pesos.

El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2013, por la secretaría de finanzas del Gobierno del Estado de México, por concepto de ampliaciones y disminuciones presupuestales difiere con lo reflejado en el comparativo de egresos por capítulo por 2,100.0 miles de pesos.

## OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2013

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2013, estuvo a cargo del despacho R. J. D. Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

| UNIVERSIDAD TEGNOLÓGICA DEL VALLE DE TOLUCA (UTVT) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | Si | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Si | |
| 4. Realiza los registros contables con base acumulativa | Si | |
| 5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Si | |
| 6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Si | |
| 7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Si | |
| 8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros. | Si | |
| 9. Estado analítico de ingresos y estado analitico del ejercicio del presupuesto de egresos. | Si | |
| 10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Si | |
| 11. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Si | |

| UNIVERSIDAD TEGNOLÓGICA DEL VALLE DE TOLUCA (UTVT) | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos. | N/A | |
| 13. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | N/A | |
| 14. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | N/A | |
| 15. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | N/A | |

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

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

## HALLAZGOS

## CUENTA PÚBLICA

Como resultado de la revisión efectuada se observan deficiencias en el control interno, originadas durante el desarrollo de las operaciones. Por ello, se hacen las siguientes recomendaciones:

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **BANCOS/TESORERÍA** | |
| 1 | En la cuenta de Banorte, presenta partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses, incumpliendo lo establecido en la política de registro cancelación de cheques en tránsito del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. | Realizar una depuración a las cuentas bancarias con el propósito de que la información presentada muestre amplia y claramente la situación financiera del organismo. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 2 | El importe de los oficios autorizados en el ejercicio 2013, por la Secretaría de Finanzas, por concepto de ampliaciones presupuestales difiere con lo reflejado en el comparativo de egresos por capítulo por 2,100.0 miles de pesos. | Realizar las depuraciones de las cuentas para presentar saldos reales y actuales. |
| | **ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS** | |
| 3 | Existe una diferencia de 5,518.1 miles de pesos entre el registro de los pagos de adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS) con lo ejercido en el cuadro comparativo de egresos. | Se recomienda conciliar los registros contables con los presupestales. |
| | **RECURSOS HUMANOS** | |
| 4 | Al inicio del ejercicio 2013 se reportan 317 plazas en el cuadro de plazas ocupadas enviado por el organismo, mientras que al final del ejercicio 2012 en la información remitida, se presentaron 337, determinando una diferencia de 20 plazas, incumpliendo con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente | Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta. |

| NÚM. | HALLAZGO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| | **BIENES MUEBLES** | |
| 5 | La Conciliación de Bienes SICOPA-Contabilidad efectuada por el organismo presenta una diferencia de 88,485.7 miles de pesos, entre el importe reflejado en el Estado de Situación Financiera y el monto presentado en el SICOPA, la cual corresponde a la baja de bienes no considerados en contabilidad, incumpliendo la Política de Registro, referente a la Baja de Bienes Muebles e Inmuebles, establecida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. | Mantener actualizado el registro de Bienes Muebles en el Sistema de Control Patrimonial SICOPA WEB. Así mismo, registrar las bajas efectuadas según el valor neto en libros del bien, al momento de obtener la autorización correspondiente. |
| | **CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC** | |
| 6 | Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. | Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto, de acuerdo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.