ÍNDICE

UPCI	3
UPOTEC	43
UPT	85
UPTEX	125
UPVM	167
UPVT	209
UTFV	253
UTN	295
UTSEM	335
UTT	375
UTVT	417
UTZIN	457

Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli

UPCI

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 7

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 11

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 37

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli, es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en Gaceta de Gobierno No. 6 el 13 de enero de 2014.

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

OBJETIVO

El organismo tiene por objeto impartir educación superior en los niveles de Licenciatura, Especialización, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades incluyendo educación a distancia, propiciar la formación integral de sus estudiantes, llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico y social de la región del Estado y del país, promover la cultura innovadora, científica, tecnológica y emprendedora, llevar a cabo programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli está a cargo de la Junta Directiva, seguido del Rector como máxima autoridad administrativa.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE CUAUTITLÁN IZCALLI.

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

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

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

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,737.7**			**10,737.7**	**10,739.5**	**15.7**	**1.8**	
Subsidio	10,737.7			10,737.7	10,739.5	15.7	1.8	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**5,796.9**		**5,796.9**	**31,898.4**	**46.4**	**26,101.5**	**450.3**
Ingresos Financieros					33.0		33.0	
Disponibilidades Financieras		5,694.1		5,694.1	5,694.1	8.3		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					26,171.3	38.1	26,171.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		102.8		102.8			-102.8	-100.0
SUBTOTAL	**10,737.7**	**5,796.9**		**16,534.6**	**42,637.9**	**62.1**	**26,103.3**	**157.9**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	26,000.0			26,000.0	26,000.0	37.9		
TOTAL	**36,737.7**	**5,796.9**		**42,534.6**	**68,637.9**	**100.0**	**26,103.3**	**61.4**

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

Los ingresos previstos para el 2015, fueron de 36,737.7 miles de pesos, recaudándose un total de 68,637.9 miles de pesos, de los cuales 26,000.0 miles de pesos corresponden al Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), 10,739.5 miles de pesos de subsidio, pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 26,171.3 miles de pesos y disponibilidades financieras por 5,694.1 miles de pesos.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el Sector Central en su cuenta pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales a la universidad por 3,500.0 miles de pesos, que no son identificados dentro de los ingresos presentados por el organismo.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)		
INGRESOS	RECAUDADO	
	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,076.7**	
Ingresos por Servicios	1,076.7	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**12,418.3**	**10,739.5**
Subsidio	12,418.3	10,739.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**217.8**	**31,898.4**
Ingresos Financieros		33.0
Disponibilidades Financieras		5,694.1
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	102.8	26,171.3
Ingresos Diversos	115.0	
SUBTOTAL	**13,712.8**	**42,637.9**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		26,000.0
TOTAL	**13,712.8**	**68,637.9**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó un incremento de 54,925.1 miles de pesos con respecto al ejercicio 2014, el cual se presenta principalmente por la asignación de 26,000.0 miles de pesos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	5,331.1	3,722.4	637.2	8,416.3	7,889.0	20.9	-527.3	-6.3
Materiales y Suministros	1,060.9	454.2	283.2	1,231.9	893.2	2.4	-338.7	-27.5
Servicios Generales	1,591.3	3,066.0	748.1	3,909.2	2,381.2	6.3	-1,528.0	-39.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,754.4	620.8	500.8	2,874.4	506.9	1.3	-2,367.5	-82.4
Deuda Pública		102.8		102.8	102.8	0.3	0.0	0.0
SUBTOTAL	**10,737.7**	**7,966.2**	**2,169.3**	**16,534.6**	**11,773.1**	**31.2**	**-4,761.5**	**-28.8**
INVERSIÓN PÚBLICA	**26,000.0**			**26,000.0**	**26,000.0**	**68.8**		
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	26,000.0			26,000.0	26,000.0	68.8		
TOTAL	**36,737.7**	**7,966.2**	**2,169.3**	**42,534.6**	**37,773.1**	**100.0**	**-4,761.5**	**-11.2**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015, fue de 37,773.1 miles de pesos, siendo el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) el capítulo con mayor presupuesto

ejercido con 26,000.0 miles de pesos y servicios personales con 7,889.0 miles de pesos; los cuales representan el 68.8 y 20.9 por ciento del total del egreso ejercido.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)		
CONCEPTO	EJERCIDO	
	2014	2015
Servicios Personales	5,156.5	7,889.0
Materiales y Suministros	735.5	893.2
Servicios Generales	1,079.8	2,381.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	744.7	506.9
Deuda Pública		102.8
SUBTOTAL	**7,716.5**	**11,773.1**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)		26,000.0
TOTAL	**7,716.5**	**37,773.1**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó un incremento por 30,056.6 miles de pesos, derivado principalmente por el ejercicio del recurso del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	7,983.3	5,574.1	13,557.4		11,163.4	11,163.4	-2,394.0	-17.7
Gasto Capital	28,754.4	120.0	28,874.4	26,000.0	506.9	26,506.9	-2,367.5	-8.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		102.8	102.8		102.8	102.8		
Total	**36,737.7**	**5,796.9**	**42,534.6**	**26,000.0**	**11,773.1**	**37,773.1**	**-4,761.5**	**-11.2**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	36,737.7	5,796.9	42,534.6	26,000.0	11,773.1	37,773.1	-4,761.5	-11.2
Total	**36,737.7**	**5,796.9**	**42,534.6**	**26,000.0**	**11,773.1**	**37,773.1**	**-4,761.5**	**-11.2**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**36,737.7**	**5,694.1**	**42,431.8**	**26,000.0**	**11,670.3**	**37,670.3**	**-4,761.5**	**-11.2**
Educación	36,737.7	5,694.1	42,431.8	26,000.0	11,670.3	37,670.3	-4,761.5	-11.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**102.8**	**102.8**		**102.8**	**102.8**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		102.8	102.8		102.8	102.8		
Total del Gasto	**36,737.7**	**5,796.9**	**42,534.6**	**26,000.0**	**11,773.1**	**37,773.1**	**-4,761.5**	**-11.2**

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada		
(Miles de Pesos)		
CONCEPTO	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	13,610.0	42,466.6
Deuda	102.8	26,154.3
%	**0.8**	**61.6**

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

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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	3	5			5		
Personal Académico	42	40			40		
Personal Administrativo	5	6			6		
T O T A L	**50**	**51**			**51**		

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 51 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 50, determinando una diferencia de una plaza.

Cabe mencionar que el formato de plazas ocupadas enviado por la universidad se encuentra presentado incorrectamente, ya que muestran una baja en personal eventual, siendo que en esta categoría no se cuenta con personal contratado.

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento (Miles de Pesos)			
	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)	TOTAL	%
Edificio de Laboratorios	26,000.0	26,000.0	100.0
TOTAL	**26,000.0**	**26,000.0**	**100.0**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	2,332.8	5,796.9	-3,464.1
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	28,834.2	199.4	28,634.8
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**31,167.0**	**5,996.3**	**25,170.7**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	26,000.0		26,000.0
Bienes Muebles	1,123.2	744.7	378.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-76.1	-1.0	-75.1
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**27,047.1**	**743.7**	**26,303.4**
TOTAL ACTIVO	**58,214.1**	**6,740.0**	**51,474.1**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,154.3	102.8	26,051.5
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**26,154.3**	**102.8**	**26,051.5**
TOTAL PASIVO	**26,154.3**	**102.8**	**26,051.5**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	25,422.6	6,637.2	18,785.4
Resultado de Ejercicios Anteriores	6,637.2		6,637.2
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**32,059.8**	**6,637.2**	**25,422.6**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**32,059.8**	**6,637.2**	**25,422.6**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**58,214.1**	**6,740.0**	**51,474.1**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 2,332.8 miles de pesos, se encuentra depositado en las instituciones financieras Banco Mercantil del Norte S.A., y Banco Santander México S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 28,834.2 miles de pesos se encuentra integrado principalmente por 28,612.9 miles de pesos correspondientes a cuentas de inversión, y 215.5 miles de pesos que corresponden a cuentas por cobrar al Gobierno del Estado de México.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El importe presentado se integra por 26,000.0 miles de pesos correspondientes a la construcción en proceso del edificio de laboratorios y a los bienes muebles propiedad de la universidad por 1,123.2 miles de pesos.

La depreciación presentada al cierre del ejercicio es por 76.1 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Gobierno del Estado de México	18.5
Tesorería de la Federación	59.9
ISSEMyM	74.7
Recaudación	1.2
Laboratorio Pesado	26,000.0
T O T A L	**26,154.3**

ESTADO DE ACTIVIDADES

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

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		1,076.7
Ingresos de la Gestión		**1,076.7**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	36,739.5	12,418.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**36,739.5**	**12,418.3**
Ingresos Financieros	33.0	
Disminución del Exceso de Provisiones		115.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	17.0	
Otros Ingresos y Beneficios	**50.0**	**115.0**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**36,789.5**	**13,610.0**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	7,889.0	5,156.5
Materiales y Suministros	893.2	735.5
Servicios Generales	2,381.2	1,079.8
Gastos de Funcionamiento	**11,163.4**	**6,971.8**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	75.1	1.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**75.1**	**1.0**
Inversión Pública no Capitalizable	128.4	
Inversión Pública	**128.4**	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**11,366.9**	**6,972.8**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**25,422.6**	**6,637.2**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,637.2		6,637.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			**6,637.2**		**6,637.2**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014			**6,637.2**		**6,637.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			25,422.6		25,422.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,637.2	-6,637.2		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**6,637.2**	**18,785.4**		**25,422.6**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**6,637.2**	**25,422.6**		**32,059.8**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	3,464.1	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		28,634.8
Total Activo Circulante	**3,464.1**	**28,634.8**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		26,000.0
Bienes Muebles		378.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	75.1	
Total Activo No Circulante	**75.1**	**26,378.5**
Total Activo	**3,539.2**	**55,013.3**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,051.5	
Pasivo Circulante	**26,051.5**	
Total Pasivo	**26,051.5**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	18,785.4	
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,637.2	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**25,422.6**	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**25,422.6**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		1,076.7
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	36,739.5	12,418.3
Otros Orígenes de Operación	50.0	115.0
Total Origen	**36,789.5**	**13,610.0**
Aplicación		
Servicios Personales	7,889.0	5,156.5
Materiales y Suministros	893.2	735.5
Servicios Generales	2,381.2	1,079.8
Otras Aplicaciones de Operación	203.5	1.0
Total Aplicación	**11,366.9**	**6,972.8**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**25,422.6**	**6,637.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	75.1	1.0
Total Origen	**75.1**	**1.0**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,000.0	
Bienes Muebles	378.5	744.7
Otras Aplicaciones de Inversión	28,634.8	199.4
Total Aplicación	**55,013.3**	**944.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-54,938.2**	**-943.1**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	26,051.5	102.8
Total Origen	**26,051.5**	**102.8**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**26,051.5**	**102.8**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-3,464.1**	**5,796.9**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	5,796.9	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**2,332.8**	**5,796.9**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	5,796.9	58,241.2	61,705.3	2,332.8	-3,464.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	199.4	29,407.1	772.3	28,834.2	28,634.8
Total Activo Circulante	**5,996.3**	**87,648.3**	**62,477.6**	**31,167.0**	**25,170.7**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso		26,000.0		26,000.0	26,000.0
Bienes Muebles	744.7	378.5		1,123.2	378.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1.0		75.1	-76.1	-75.1
Total Activo No Circulante	**743.7**	**26,378.5**	**75.1**	**27,047.1**	**26,303.4**
TOTAL DEL ACTIVO	**6,740.0**	**114,026.8**	**62,552.7**	**58,214.1**	**51,474.1**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**102.8**	**26,154.3**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**102.8**	**26,154.3**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	31,167.0
Total Pasivo Circulante	26,154.3
CAPITAL DE TRABAJO	**5,012.7**

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 5,012.7 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con disponibilidad de recursos, así como también capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho A. García López y Asesores S.C., determinó una observación.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada a la UPCI fue efectuada con información sobre la matrícula escolar por el cuatrimestre septiembre - diciembre 2015, estuvo a cargo del despacho MLS Asesores, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	EGRESOS POR CAPITULO		
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 162.8 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	RECURSOS HUMANOS		
2	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 51 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 50, determinando una diferencia de una plaza.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobieno del Estado de México.
	INGRESOS		
3	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 17.3 miles de pesos.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

Universidad Politécnica de Otzolotepec

UPOTEC

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 47

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 51

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 79

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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

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

OBJETIVO

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

FORMA DE GOBIERNO

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

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Otzolotepec, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

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

FINANCIERO

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

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	**PREVISTO**	**ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES**	**REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES**	**MODIFICADO**	**RECAUDADO**	**%**	**VARIACIÓN IMPORTE**	**%**
INGRESOS DE GESTIÓN					**0.5**		0.5	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					0.5		0.5	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,737.7**	**1,211.0**	**2,306.9**	**9,641.8**	**9,811.7**	**14.8**	**169.9**	**1.8**
Subsidio	10,737.7	1,211.0	2,306.9	9,641.8	9,811.7	14.8	169.9	1.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**26,410.2**		**26,410.2**	**30,708.3**	**46.2**	**4,298.1**	**16.3**
Ingresos Financieros					130.0	0.2	130.0	
Disponibilidades Financieras		2,027.0		2,027.0	2,027.0	3.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					26,679.9	40.1	26,679.9	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		22,611.8		22,611.8			-22,611.8	-100.0
Ingresos Diversos		1,771.4		1,771.4	1,871.4	2.8	100.0	5.6
SUBTOTAL	**10,737.7**	**27,621.2**	**2,306.9**	**36,052.0**	**40,520.5**	**60.9**	**4,468.5**	**12.4**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	26,000.0			26,000.0	26,000.0	39.1		
TOTAL	**36,737.7**	**27,621.2**	**2,306.9**	**62,052.0**	**66,520.5**	**100.0**	**4,468.5**	**7.2**

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

Los ingresos previstos por 36,737.7 miles de pesos presentan ampliaciones netas por 25,314.3 miles de pesos, obteniendo ingresos modificados de 62,052.0 miles de pesos de los cuales se recaudan 66,520.5 miles de pesos.

Los rubros con mayor recaudación son: pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio con 26,679.9 miles de pesos y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 26,000.0 miles de pesos que representan el 40.1 y 39.1 por ciento del total recaudado.

El subsidio se integra de subsidio estatal por 6,811.7 miles de pesos y subsidio federal por 3,000.0 miles de pesos.

Los ingresos de gestión obtenidos por concepto de venta de bienes y servicios se recaudaron a través del subsidio estatal, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados

(Miles de Pesos)

INGRESOS	RECAUDADO	
	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,106.3**	**0.5**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,106.3	0.5
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,376.5**	**9,811.7**
Subsidio	10,376.5	9,811.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**22,635.0**	**30,708.3**
Ingresos Financieros		130.0
Disponibilidades Financieras		2,027.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	22,611.8	26,679.9
Ingresos Diversos	23.2	1,871.4
SUBTOTAL	**34,117.8**	**40,520.5**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0	26,000.0
TOTAL	**64,117.8**	**66,520.5**

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

Los ingresos recaudados de 66,520.5 miles de pesos presentan un incremento de 2,402.7 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente en el rubro de pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	5,331.1	2,202.6	2,455.8	5,077.9	4,840.6	8.4	-237.3	-4.7
Materiales y Suministros	1,060.9	1,627.3	785.7	1,902.5	1,660.5	2.9	-242.0	-12.7
Servicios Generales	1,591.3	1,470.8	445.7	2,616.4	2,249.3	3.9	-367.1	-14.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,754.4	2,837.0	1,748.0	3,843.4	3,765.2	6.5	-78.2	-2.0
Deuda pública		22,611.8		22,611.8	19,242.1	33.3	-3,369.7	-14.9
SUBTOTAL	**10,737.7**	**30,749.5**	**5,435.2**	**36,052.0**	**31,757.7**	**55.0**	**-4,294.3**	**-11.9**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	26,000.0			26,000.0	26,000.0	45.0		
TOTAL	**36,737.7**	**30,749.5**	**5,435.2**	**62,052.0**	**57,757.7**	**100.0**	**-4,294.3**	**-6.9**

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

Presenta un presupuesto modificado de 62,052.0 miles de pesos, el cual incluye ampliaciones netas por 25,314.3 miles de pesos; se ejercieron 57,757.7 miles de pesos siendo Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con mayor ejercicio de recursos con 26,000.0 miles de pesos, que representa el 45.0 por ciento del total ejercido y deuda pública con 19,242.1 miles de pesos que representa el 33.3 por ciento del total ejercido.

Del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se autorizaron 26,000.0 miles de pesos, para la construcción y equipamiento de un laboratorio pesado.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 253.6 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)		
CONCEPTO	EJERCIDO	
	2014	2015
Servicios Personales	2,228.3	4,840.6
Materiales y Suministros	951.1	1,660.5
Servicios Generales	1,951.9	2,249.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,943.7	3,765.2
Deuda pública		19,242.1
SUBTOTAL	**9,084.0**	**31,757.7**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	30,000.0	26,000.0
TOTAL	**39,084.0**	**57,757.7**

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

Los egresos ejercidos de 57,757.7 miles de pesos presentan un incremento de 18,673.7 miles de pesos en relación al 2014, reflejados principalmente en los capítulos de deuda pública y servicios personales.

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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	7,983.3	1,613.5	9,596.8	79.1	8,671.3	8,750.4	-846.4	-8.8
Gasto Capital	28,754.4	1,089.0	29,843.4	26,000.0	3,765.2	29,765.2	-78.2	-0.3
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		22,611.8	22,611.8		19,242.1	19,242.1	-3,369.7	-14.9
Total	**36,737.7**	**25,314.3**	**62,052.0**	**26,079.1**	**31,678.6**	**57,757.7**	**-4,294.3**	**-6.9**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	36,737.7	25,314.3	62,052.0	26,079.1	31,678.6	57,757.7	-4,294.3	-6.9
Total	**36,737.7**	**25,314.3**	**62,052.0**	**26,079.1**	**31,678.6**	**57,757.7**	**-4,294.3**	**-6.9**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**36,737.7**	**2,702.5**	**39,440.2**	**26,079.1**	**12,436.5**	**38,515.6**	**-924.6**	**-2.3**
Educación	36,737.7	2,702.5	39,440.2	26,079.1	12,436.5	38,515.6	-924.6	-2.3
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**22,611.8**	**22,611.8**		**19,242.1**	**19,242.1**	**-3,369.7**	**-14.9**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		22,611.8	22,611.8		19,242.1	19,242.1	-3,369.7	-14.9
Total del Gasto	**36,737.7**	**25,314.3**	**62,052.0**	**26,079.1**	**31,678.6**	**57,757.7**	**-4,294.3**	**-6.9**

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada		
(Miles de Pesos)		
CONCEPTO	**2014**	**2015**
Ley de ingresos recaudada menos pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio	64,094.6	39,840.6
Deuda	22,611.8	30,049.6
%	**35.3**	**75.4**

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.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo		2	5	5	2		
Personal Académico		19	6	24	1	-18	-94.7
Personal Administrativo		3	3	1	5	2	66.7
T O T A L		**24**	**14**	**30**	**8**	**-16**	**-67**

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

Al inicio del ejercicio se reportaron 24 plazas ocupadas, cantidad que no pudo conciliarse con el ejercicio anterior, derivado de que en 2014 no fue presentada la información por este concepto.

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

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Construcción de un laboratorio pesado					26,000.0	Fam 2015	26,000.0	100.0
TOTAL					**26,000.0**		**26,000.0**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	31,642.6	24,778.5	6,864.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	121.6	255.1	-133.5
Inventarios	6,000.0		6,000.0
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**37,764.2**	**25,033.6**	**12,730.6**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	47,988.9	30,000.0	17,988.9
Bienes Muebles	7,725.2	3,155.1	4,570.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-781.4	-123.5	-657.9
Activos Diferidos	2.4		2.4
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**54,935.1**	**33,031.6**	**21,903.5**
TOTAL ACTIVO	**92,699.3**	**58,065.2**	**34,634.1**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	30,049.6	22,611.8	7,437.8
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**30,049.6**	**22,611.8**	**7,437.8**
TOTAL PASIVO	**30,049.6**	**22,611.8**	**7,437.8**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	27,196.3	35,453.4	-8,257.1
Resultado de Ejercicios Anteriores	35,453.4		35,453.4
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**62,649.7**	**35,453.4**	**27,196.3**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**62,649.7**	**35,453.4**	**27,196.3**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**92,699.3**	**58,065.2**	**34,634.1**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 31,642.6 miles de pesos se integra por cuentas bancarias en la institución Financiera HSBC.

La universidad no tiene aperturadas cuentas de inversión.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 121.6 miles de pesos se encuentra integrado por: cuentas por cobrar a corto plazo por 103.7 miles de pesos y deudores diversos por 17.9 miles de pesos.

INVENTARIOS

El saldo de 6,000.0 miles de pesos corresponde a mobiliario y equipamiento especializado para un laboratorio pesado, el cual no ha sido recibido.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 47,988.9 miles de pesos corresponden a construcciones en proceso que se integran por construcción de edificio académico por 27,988.9 miles de pesos y laboratorios por 20,000.0 miles de pesos.

Los recursos de ambas construcciones corresponden a recursos de tipo federal, especialmente Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) 2014 y 2015.

BIENES MUEBLES

El saldo de este rubro se integra por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y equipo de administración	5,021.6
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,345.1
Otros bienes muebles	1,358.5
T O T A L	**7,725.2**

Al cierre del ejercicio la depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles presenta un importe de 781.4 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 30,049.6 miles de pesos se integra por proveedores por 29,448.8 miles de pesos y retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por 600.8 miles de pesos

El saldo de proveedores por pagar a corto plazo se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Construcción académico para la Upotec	3,369.7
Construcción de laboratorios	26,000.0
Comisión Federal de Electricidad	39.3
Otras cuentas por pagar a corto plazo	39.8
T O T A L	**29,448.8**

ESTADO DE ACTIVIDADES

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

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.5	1,106.3
Ingresos de la Gestión	**0.5**	**1,106.3**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	35,811.7	40,376.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**35,811.7**	**40,376.5**
Ingresos Financieros	130.0	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,871.4	23.2
Otros Ingresos y Beneficios	**2,001.4**	**23.2**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**37,813.6**	**41,506.0**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	4,840.5	2,228.3
Materiales y Suministros	1,660.5	951.1
Servicios Generales	2,249.4	1,951.9
Gastos de Funcionamiento	**8,750.4**	**5,131.3**
Subsidios y Subvenciones		9.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		**9.0**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	657.9	123.6
Otros Gastos	2.8	0.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**660.7**	**123.8**
Inversión Pública no Capitalizable	1,206.2	788.5
Inversión Pública	**1,206.2**	**788.5**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**10,617.3**	**6,052.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**27,196.3**	**35,453.4**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados de Ejercicios Anteriores			35,453.4		35,453.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			**35,453.4**		**35,453.4**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014			**35,453.4**		**35,453.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			27,196.3		27,196.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		35,453.4	-35,453.4		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**35,453.4**	**-8,257.1**		**27,196.3**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**35,453.4**	**27,196.3**		**62,649.7**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		6,864.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	133.5	
Inventarios		6,000.0
Total Activo Circulante	**133.5**	**12,864.1**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		17,988.9
Bienes Muebles		4,570.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	657.9	
Activos Diferidos		2.4
Otros Activos no Circulantes		
Total Activo No Circulante	**657.9**	**22,561.4**
Total Activo	**791.4**	**35,425.5**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,437.8	
Pasivo Circulante	**7,437.8**	
Total Pasivo	**7,437.8**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		8,257.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	35,453.4	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**35,453.4**	**8,257.1**
Total Hacienda Pública/Patrimonio	**35,453.4**	**8,257.1**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.5	1,106.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	35,811.7	40,376.5
Otros Orígenes de Operación	2,001.4	23.2
Total Origen	**37,813.6**	**41,506.0**
Aplicación		
Servicios Personales	4,840.5	2,228.3
Materiales y Suministros	1,660.5	951.1
Servicios Generales	2,249.4	1,952.0
Subsidios y Subvenciones		9.0
Otras Aplicaciones de Operación	1,866.9	912.2
Total Aplicación	**10,617.3**	**6,052.6**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**27,196.3**	**35,453.4**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	791.4	123.5
Total Origen	**791.4**	**123.5**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,988.9	30,000.0
Bienes Muebles	4,570.1	3,155.2
Otras Aplicaciones de Inversión	6,002.4	255.1
Total Aplicación	**28,561.4**	**33,410.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-27,770.0**	**-33,286.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	7,437.8	
Otros Orígenes de Financiamiento		22,611.9
Total Origen	**7,437.8**	**22,611.9**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**7,437.8**	**22,611.9**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**6,864.1**	**24,778.5**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	24,778.5	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**31,642.6**	**24,778.5**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

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

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	24,778.5	37,981.8	31,117.7	31,642.6	6,864.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	255.1	8,990.2	9,123.7	121.6	-133.5
Inventarios		6,000.0		6,000.0	6,000.0
Total Activo Circulante	**25,033.6**	**52,972.0**	**40,241.4**	**37,764.2**	**12,730.6**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,000.0	20,468.0	2,479.1	47,988.9	17,988.9
Bienes Muebles	3,155.1	4,570.1		7,725.2	4,570.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-123.5		657.9	-781.4	-657.9
Activos Diferidos		2.4		2.4	2.4
Total Activo No Circulante	**33,031.6**	**25,040.5**	**3,137.0**	**54,935.1**	**21,903.5**
TOTAL DEL ACTIVO	**58,065.2**	**78,012.5**	**43,378.4**	**92,699.3**	**34,634.1**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**22,611.8**	**30,049.6**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**22,611.8**	**30,049.6**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	37,764.2
Total Pasivo Circulante	30,049.6
CAPITAL DE TRABAJO	**7,714.6**

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

El capital de trabajo de la Universidad asciende a 7,714.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Ruíz, Zepeda, Corzo, Corona y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada a la UPOTEC fue efectuada con información sobre la matrícula escolar del 2015-1 al 2015-3, estuvo a cargo del Despacho del L.C. Alejandro Aguilar Valdéz quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

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

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

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.-El Organismo presenta Deudores Diversos por concepto de Gastos a Comprobar, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	17.5	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de saldos señalados.	Circular Núm. 1 Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2015.

El detalle se encuentra en el pliego de observaciones.

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	EGRESOS POR CAPITULO		
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 253.6 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2	Se presenta la cuenta otras cuentas por pagar por 29,369.7 miles de pesos en la cual no detallan la persona fisica o moral con la cual se tiene la obligación de pago.	Presentar la información contable de manera que muestre los aspectos importantes para la toma de decisiones y en su caso acompañarla de las notas explicativas necesarias para demostrar de manera amplia y clara la situación financiera del ente.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
3	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la públicación financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

Universidad Politécnica de Texcoco

UPTEX

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 89

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 93

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 119

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 No. 33* el 18 de agosto de 2008.

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

OBJETIVO

Fomentar el desarrollo de la investigación con el sector privado.

Contribuir a la adopción y asimilación de tecnologías de vanguardia en las empresas del sector público y privado que les permitan mejorar su competitividad.

Impulsar en forma permanente mecanismos de evaluación de la calidad de la docencia, la investigación y el desarrollo tecnológico a través de evaluaciones internas y externas a fin de lograr altos estándares de calidad.

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. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

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

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

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de 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 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Tecámac, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Politécnica de 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, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**1,175.8**	**7,899.6**	**9,075.4**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,175.8	7,899.6	9,075.4					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**29,270.9**	**9,075.4**		**38,346.3**	**36,970.6**	**33.7**	**-1,375.7**	**-3.6**
Subsidio	29,270.9	9,075.4		38,346.3	36,970.6	33.7	-1,375.7	-3.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**19,074.3**		**19,074.3**	**37,761.4**	**34.4**	**18,687.1**	**98.0**
Ingresos Financieros		127.0		127.0	127.0	0.1		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					37,427.8	34.1	37,427.8	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		18,947.3		18,947.3			-18,947.3	-100.0
Ingresos Diversos					206.6	0.2	206.6	
SUBTOTAL	**30,446.7**	**36,049.3**	**9,075.4**	**57,420.6**	**74,732.0**	**68.1**	**17,311.4**	**30.1**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	35,000.0			35,000.0	35,000.0	31.9		
TOTAL	**65,446.7**	**36,049.3**	**9,075.4**	**92,420.6**	**109,732.0**	**100.0**	**17,311.4**	**18.7**

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

Los ingresos que recaudó la Universidad, ascienden a 109,732.0 miles de pesos, importe inferior al presupuesto modificado en 17,311.4 miles de pesos, la variación se debe principalmente a los pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores.

Durante el ejercicio 2015 se recaudó por concepto de subsidio 36,970.6 miles de pesos, importe que equivale al 33.7 por ciento del total recaudado.

La Universidad tenía previsto recaudar 1,175.8 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal neta por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el Sector Central en su Cuenta Pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales a la UPT por 13,826.6 miles de pesos, que no son identificados dentro los ingresos presentados por el Organismo.

Se recaudaron 35,000.0 miles de pesos correspondientes al Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD), los cuales fueron otorgados para la construcción y equipamiento de una unidad de docencia de dos niveles.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**3,134.5**	**3,230.9**	**5,334.2**	**3,740.1**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,134.5	3,230.9	5,334.2	3,740.1	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**14,028.0**	**17,607.8**	**19,990.9**	**59,982.9**	**36,970.6**
Subsidio	14,028.0	17,607.8	19,990.9	59,982.9	36,970.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**24,312.7**	**5,175.0**	**3,291.6**	**23,573.6**	**37,761.4**
Ingresos Financieros	701.2	572.3	32.9		127.0
Disponibilidades Financieras	4,517.2	1,244.9	252.0	4,256.1	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	19,094.3	3,003.4	2,845.7	18,572.3	37,427.8
Ingresos Diversos		354.4	161.0	745.2	206.6
SUBTOTAL	**41,475.2**	**26,013.7**	**28,616.7**	**87,296.6**	**74,732.0**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	14,250.0				35,000.0
TOTAL	**55,725.2**	**26,013.7**	**28,616.7**	**87,296.6**	**109,732.0**

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	17,306.9	3,451.8	2,151.1	18,607.6	17,707.8	19.7	-899.8	-4.8
Materiales y Suministros	3,324.3	1,630.3	1,419.9	3,534.7	3,277.8	3.6	-256.9	-7.3
Servicios Generales	7,334.4	6,148.7	1,259.0	12,224.1	11,417.4	12.7	-806.7	-6.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	655.0	460.0	363.1	751.9	612.9	0.7	-139.0	-18.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,826.1	1,528.9		3,355.0	3,283.8	3.7	-71.2	-2.1
Deuda pública		18,947.3		18,947.3	18,633.2	20.7	-314.1	-1.7
SUBTOTAL	**30,446.7**	**32,167.0**	**5,193.1**	**57,420.6**	**54,932.9**	**61.1**	**-2,487.7**	**-4.3**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	35,000.0			35,000.0	35,000.0	38.9		
TOTAL	**65,446.7**	**32,167.0**	**5,193.1**	**92,420.6**	**89,932.9**	**100.0**	**-2,487.7**	**-2.7**

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

La Universidad ejerció 89,932.9 miles de pesos, de un presupuesto modificado de 92,420.6 miles de pesos el cual presentó ampliaciones netas por 26,973.9 miles de pesos. Los capítulos que ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 17,707.8 miles de pesos, deuda pública con 18,633.2 miles de pesos y servicios generales con 11,417.4 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 7,196.8 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	8,769.8	8,961.6	11,668.3	15,333.3	17,707.8
Materiales y Suministros	1,438.2	1,407.3	2,375.4	4,064.0	3,277.8
Servicios Generales	3,094.5	5,052.0	4,199.4	6,569.9	11,417.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otra Ayudas	391.0	655.0	210.3	883.3	612.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,857.7	4,865.6	1,826.1	36,224.5	3,283.8
Deuda pública	15,718.4	29,672.9	800.0	4,021.0	18,633.2
SUBTOTAL	**34,269.6**	**50,614.4**	**21,079.5**	**67,096.0**	**54,932.9**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	14,250.0				35,000.0
TOTAL	**48,519.6**	**50,614.4**	**21,079.5**	**67,096.0**	**89,932.9**

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

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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	28,620.6	6,497.7	35,118.3	1,862.0	31,153.9	33,015.9	-2,102.4	-6.0
Gasto Capital	36,826.1	1,528.9	38,355.0	34,333.6	3,950.2	38,283.8	-71.2	-0.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		18,947.3	18,947.3		18,633.2	18,633.2	-314.1	-1.7
Total	**65,446.7**	**26,973.9**	**92,420.6**	**36,195.6**	**53,737.3**	**89,932.9**	**-2,487.7**	**-2.7**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	65,446.7	26,973.9	92,420.6	36,195.6	53,737.3	89,932.9	-2,487.7	-2.7
Total	**65,446.7**	**26,973.9**	**92,420.6**	**36,195.6**	**53,737.3**	**89,932.9**	**-2,487.7**	**-2.7**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**65,446.7**	**8,026.6**	**73,473.3**	**36,195.6**	**35,104.1**	**71,299.7**	**-2,173.6**	**-3.0**
Educación	65,446.7	8,026.6	73,473.3	36,195.6	35,104.1	71,299.7	-2,173.6	-3.0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**18,947.3**	**18,947.3**		**18,633.2**	**18,633.2**	**-314.1**	**-1.7**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		18,947.3	18,947.3		18,633.2	18,633.2	-314.1	-1.7
Total del Gasto	**65,446.7**	**26,973.9**	**92,420.6**	**36,195.6**	**53,737.3**	**89,932.9**	**-2,487.7**	**-2.7**

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	36,630.9	23,010.3	25,771.0	68,724.3	72,304.2
Deuda	34,175.6	7,506.1	4,398.5	18,949.8	37,744.3
%	**93.3**	**32.6**	**17.1**	**27.6**	**52.2**

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

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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	17	6	1	1	6		
Personal Académico	104	101	28	23	106	5	5.0
Personal Administrativo	6	17	2	4	15	-2	-11.8
T O T A L	**127**	**124**	**31**	**28**	**127**	**3**	**2**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 124 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentan 127, determinando una diferencia de 3 plazas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	48,705.7	30,233.3	18,472.4
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,237.9	224.7	1,013.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	16.2	6,918.8	-6,902.6
Inventario	4,645.1	304.8	4,340.3
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**54,604.9**	**37,681.6**	**16,923.3**
NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	101.8		101.8
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	73,425.4	43,402.8	30,022.6
Bienes Muebles	50,213.2	25,324.7	24,888.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-11,159.8	-6,545.5	-4,614.3
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**112,580.6**	**62,182.0**	**50,398.6**
TOTAL ACTIVO	**167,185.5**	**99,863.6**	**67,321.9**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	37,744.3	18,949.8	18,794.5
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**37,744.3**	**18,949.8**	**18,794.5**
TOTAL PASIVO	**37,744.3**	**18,949.8**	**18,794.5**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	33,063.9	14,467.2	18,596.7
Resultado de Ejercicios Anteriores	96,377.3	66,446.6	29,930.7
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**129,441.2**	**80,913.8**	**48,527.4**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**129,441.2**	**80,913.8**	**48,527.4**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**167,185.5**	**99,863.6**	**67,321.9**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 48,705.7 miles de pesos, que se encuentra depositado en BBVA Bancomer S.A. en diversas cuentas provenientes de recursos federales e ingresos propios.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 1,237.9 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Gobierno del Estado de México	1,218.4
Subsidio al Empleo	19.5
T O T A L	**1,237.9**

INVENTARIOS

Al cierre del ejercicio 2015 se presenta un saldo por 4,645.1 miles de pesos que corresponden a los bienes en tránsito de la universidad.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Equipamiento de Proemes	257.6
Instalación Transformador CIM	1,015.9
Equipamiento de Unidad de Docencia II	3,371.6
T O T A L	**4,645.1**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo que presenta de 37,744.3 miles de pesos corresponde a las obligaciones de pago contraídas con los proveedores y acreedores por concepto de suministro de bienes y servicios; así como el pasivo derivado por la construcción y equipamiento de la unidad de docencia de dos niveles a cargo del IMIFE.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)		
Concepto	**2015**	**2014**
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		3,740.1
Ingresos de la Gestión		**3,740.1**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	71,970.6	59,982.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**71,970.6**	**59,982.9**
Ingresos Financieros		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	206.6	745.3
Otros Ingresos y Beneficios	**206.6**	**745.3**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**72,177.2**	**64,468.3**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	17,707.8	15,333.3
Materiales y Suministros	3,277.8	4,064.0
Servicios Generales	11,417.4	6,569.9
Gastos de Funcionamiento	**32,403.0**	**25,967.2**
Subsidios y Subvenciones	612.9	883.3
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**612.9**	**883.3**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,614.3	3,206.3
Otros Gastos	145.5	26.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**4,759.8**	**3,232.6**
Inversión Pública no Capitalizable	1,337.6	19,918.0
Inversión Pública	**1,337.6**	**19,918.0**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**39,113.3**	**50,001.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**33,063.9**	**14,467.2**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			14,467.2		14,467.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		66,446.6			66,446.6
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**66,446.6**	**14,467.2**		**80,913.8**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		**66,446.6**	**14,467.2**		**80,913.8**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			33,063.9		33,063.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		14,467.2	-14,467.2		
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		15,463.5			15,463.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**29,930.7**	**18,596.7**		**48,527.4**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**96,377.3**	**33,063.9**		**129,441.2**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		18,472.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,013.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,902.6	
Inventarios		4,340.3
Total Activo Circulante	**6,902.6**	**23,825.9**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		101.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		30,022.6
Bienes Muebles		24,888.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,614.3	
Total Activo No Circulante	**4,614.3**	**55,012.9**
Total Activo	**11,516.9**	**78,838.8**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,794.5	
Pasivo Circulante	**18,794.5**	
Total Pasivo	**18,794.5**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	18,596.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores	29,930.7	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**48,527.4**	
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**48,527.4**	

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		3,740.1
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	71,970.6	59,982.9
Otros Orígenes de Operación	206.6	745.3
Total Origen	**72,177.2**	**64,468.3**
Aplicación		
Servicios Personales	17,707.8	15,333.3
Materiales y Suministros	3,277.8	4,064.0
Servicios Generales	11,417.4	6,569.9
Subsidios y Subvenciones	612.9	883.3
Convenios		26.3
Otras Aplicaciones de Operación	6,097.4	23,124.3
Total Aplicación	**39,113.3**	**50,001.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**33,063.9**	**14,467.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	4,614.3	407.1
Bienes Muebles		3,206.4
Otros Orígenes de Inversión	6,902.6	2,847.7
Total Origen	**11,516.9**	**6,461.2**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,022.6	
Bienes Muebles	24,888.5	10,314.9
Otras Aplicaciones de Inversión	5,455.3	6,902.5
Total Aplicación	**60,366.4**	**17,217.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-48,849.5**	**-10,756.2**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	34,258.0	14,551.3
Total Origen	**34,258.0**	**14,551.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**34,258.0**	**14,551.3**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**18,472.4**	**18,262.3**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	30,233.3	11,971.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**48,705.7**	**30,233.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	30,233.3	78,753.8	60,281.4	48,705.7	18,472.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	224.7	2,040.0	1,026.8	1,237.9	1,013.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,918.8	2,006.1	8,908.7	16.2	-6,902.6
Inventario	304.8	4,732.1	391.8	4,645.1	4,340.3
Total Activo Circulante	**37,681.6**	**87,532.0**	**70,608.7**	**54,604.9**	**16,923.3**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		166.8	65.0	101.8	101.8
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	43,402.8	30,671.2	648.6	73,425.4	30,022.6
Bienes Muebles	25,324.7	25,003.0	114.5	50,213.2	24,888.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,545.5	7.4	4,621.7	-11,159.8	-4,614.3
Total Activo No Circulante	**62,182.0**	**55,848.4**	**5,449.8**	**112,580.6**	**50,398.6**
TOTAL DEL ACTIVO	**99,863.6**	**143,380.4**	**76,058.5**	**167,185.5**	**67,321.9**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			18,949.8	37,744.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			18,949.8	37,744.3

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	54,604.9
Total Pasivo Circulante	37,744.3
CAPITAL DE TRABAJO	**16,860.6**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 16,860.6 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Milán Brito, S.C., quien determinó 3 observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

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

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
1	Las ampliaciones netas reflejan una diferencia por 7,196.8 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	RECURSOS HUMANOS		
2	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 124 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentan 127, determinando una diferencia de 3 plazas.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.
	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIONES		
3	Presenta saldo la cuenta de anticipo a proveedores al 31 de diciembre de 2015 por 16.2 miles de pesos. Con una antigüedad mayor a un año.	Se recomienda dar cumplimiento al Capítulo VI Políticas de Registro Inciso B Anticipo a proveedores y Contratistas	Capítulo VI Políticas de Registro Inciso B Anticipo a proveedores y Contratistas del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. La página web no contine el apartado del Título Quinto de la Transparencia. www.uptecamac.edomex.gob.mx	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

Universidad Politécnica de Texcoco

UPTEX

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 129

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 133

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 161

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Politécnica de Texcoco fue creada mediante decreto del Ejecutivo Estatal, publicado en la Gaceta de Gobierno No. 92 de fecha 14 de noviembre de 2011, designándola como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio.

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

OBJETIVO

Impartir educación superior en los niveles de 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. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

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

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

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica de 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 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica de Texcoco, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Politécnica de 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, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	**PREVISTO**	**ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES**	**REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES**	**MODIFICADO**	**RECAUDADO**	**%**	**VARIACIÓN IMPORTE**	**%**
INGRESOS DE GESTIÓN	**2,131.4**	**1,935.3**	**4,066.7**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,131.4	1,935.3	4,066.7					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**17,147.8**	**4,479.2**		**21,627.0**	**20,821.5**	**79.4**	**-805.5**	**-3.7**
Subsidio	17,147.8	4,479.2		21,627.0	20,821.5	79.4	-805.5	-3.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**32,756.5**		**32,756.5**	**5,395.6**	**20.6**	**-27,360.9**	**-83.5**
Ingresos Financieros					584.8	2.2	584.8	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					4,730.4	18.0	4,730.4	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		32,756.5		32,756.5			-32,756.5	-100.0
Ingresos Diversos					80.4	0.4	80.4	
TOTAL	**19,279.2**	**39,171.0**	**4,066.7**	**54,383.5**	**26,217.1**	**100.0**	**-28,166.4**	**-51.8**

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

Los ingresos que recaudó la Universidad ascienden a 26,217.1 miles de pesos, importe superior al ingreso previsto en 6,937.9 miles de pesos. La variación se presentó principalmente en el rubro de pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio. Durante el ejercicio se recaudó 20,821.5 miles de pesos en el rubro de subsidio, lo que representa el 79.4 por ciento del total recaudado.

Se identificaron 8,484.7 miles de pesos de ingresos de gestión los cuales derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, se recaudaron a través del subsidio estatal.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)				
INGRESOS	RECAUDADO			
	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**2,713.5**	**3,158.0**	**92.3**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,713.5	3,158.0	92.3	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,278.4**	**17,612.2**	**20,527.8**	**20,821.5**
Subsidio	10,278.4	17,612.2	20,527.8	20,821.5
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**4,200.7**	**5,181.3**	**39,361.3**	**5,395.6**
Ingresos Financieros	46.2	35.1	61.7	584.8
Disponibilidades Financieras	3,353.3		730.4	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	801.2	5,146.2	38,430.6	4,730.4
Ingresos Diversos			138.6	80.4
SUBTOTAL	**17,192.6**	**25,951.5**	**59,981.4**	**26,217.1**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	17,000.0		20,000.0	
TOTAL	**34,192.6**	**25,951.5**	**79,981.4**	**26,217.1**

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

Los ingresos recaudados por 26,217.1 miles de pesos presentan un decremento de 53,764.3 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente en los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio y en el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	12,703.7	4,742.1	4,353.6	13,092.2	12,776.4	23.7	-315.8	-2.4
Materiales y Suministros	1,541.2	2,193.1	1,171.0	2,563.3	2,484.6	4.6	-78.7	-3.1
Servicios Generales	3,376.5	4,095.5	2,741.3	4,730.7	4,696.8	8.7	-33.9	-0.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,657.8	481.2	1,653.3	485.7	485.7	0.9		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		1,256.7	501.6	755.1	755.1	1.4		
Deuda pública		32,756.5		32,756.5	32,756.5	60.7		
TOTAL	**19,279.2**	**45,525.1**	**10,420.8**	**54,383.5**	**53,955.1**	**100.0**	**-428.4**	**-0.8**

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

La Universidad ejerció 53,955.1 miles de pesos, de un presupuesto de 54,383.5 miles de pesos, derivado de ampliaciones netas por 35,104.3 miles de pesos. El renglón en que se ejercieron mayores recursos fue deuda pública con 32,756.5 miles de pesos y servicios personales con 12,776.4 miles de pesos.

Se observa insuficiencia presupuestal por 27,738.0 miles de pesos, ya que los ingresos recaudados ascienden a 26,217.1 miles de pesos, mientras que los egresos ejercidos son por 53,955.1 miles de pesos.

Resultado Presupuestal
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Ingresos Recaudados	26,217.1
Egresos Ejercidos	53,955.1
SUPERAVIT (DEFICIT) PRESUPUESTAL	**-27,738.0**

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)				
CONCEPTO	EJERCIDO			
	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	7,213.3	9,558.4	11,752.6	12,776.4
Materiales y Suministros	1,582.3	1,496.3	2,132.8	2,484.6
Servicios Generales	4,960.1	3,278.1	4,057.7	4,696.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		1,657.8	559.7	485.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,605.0	2,944.1	3,289.2	755.1
Deuda pública	44.1	287.3	4,734.5	32,756.5
SUBTOTAL	**16,404.8**	**19,222.0**	**26,526.5**	**53,955.1**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	17,000.0		20,000.0	
TOTAL	**33,404.8**	**19,222.0**	**46,526.5**	**53,955.1**

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

Los egresos ejercidos por 53,955.1 miles de pesos representa un incremento de 7,428.6 miles de pesos en relación al ejercicio 2014, reflejados principalmente en el capítulo de deuda pública que representa un 60.7 del total ejercido en el 2015.

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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	19,279.2	1,592.7	20,871.9	1,707.4	18,736.1	20,443.5	-428.4	-2.1
Gasto Capital		755.1	755.1	749.3	5.8	755.1		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		32,756.5	32,756.5		32,756.5	32,756.5		
Total	**19,279.2**	**35,104.3**	**54,383.5**	**2,456.7**	**51,498.4**	**53,955.1**	**-428.4**	**-0.8**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	19,279.2	35,104.3	54,383.5	2,456.7	51,498.4	53,955.1	-428.4	-0.8
Total	**19,279.2**	**35,104.3**	**54,383.5**	**2,456.7**	**51,498.4**	**53,955.1**	**-428.4**	**-0.8**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**19,279.2**	**2,347.8**	**21,627.0**	**2,456.7**	**18,741.9**	**21,198.6**	**-428.4**	**-2.0**
Educación	19,279.2	2,347.8	21,627.0	2,456.7	18,741.9	21,198.6	-428.4	-2.0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**32,756.5**	**32,756.5**		**32,756.5**	**32,756.5**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		32,756.5	32,756.5		32,756.5	32,756.5		
Total del Gasto	**19,279.2**	**35,104.3**	**54,383.5**	**2,456.7**	**51,498.4**	**53,955.1**	**-428.4**	**-0.8**

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)				
CONCEPTO	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	33,391.4	20,805.3	41,550.8	21,486.7
Deuda	1,022.0	5,881.0	39,577.1	11,550.9
%	**3.1**	**28.3**	**95.2**	**53.8**

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.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	12	12	8	9	11	-1	-8.3
Personal Académico	59	59	26	22	63	4	6.8
Personal Administrativo	6	6			6		
T O T A L	**77**	**77**	**34**	**31**	**80**	**3**	**4**

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

La Universidad Politécnica de Texcoco cuenta al inicio del ejercicio con 77 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 80 plazas, observando un incremento de 3 plazas en comparación con el ejercicio 2014.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	803.4	18,953.3	-18,149.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	10,437.7	21,283.8	-10,846.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,228.1		1,228.1
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**12,469.2**	**40,237.1**	**-27,767.9**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	37,000.0	37,000.0	
Bienes Muebles	8,970.9	8,215.8	755.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,594.8	-880.2	-714.6
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**44,376.1**	**44,335.6**	**40.5**
TOTAL ACTIVO	**56,845.3**	**84,572.7**	**-27,727.4**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,550.9	39,577.1	-28,026.2
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**11,550.9**	**39,577.1**	**-28,026.2**
TOTAL PASIVO	**11,550.9**	**39,577.1**	**-28,026.2**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones			
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	298.8	38,895.1	-38,596.3
Resultado de Ejercicios Anteriores	44,995.6	6,100.5	38,895.1
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**45,294.4**	**44,995.6**	**298.8**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**45,294.4**	**44,995.6**	**298.8**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**56,845.3**	**84,572.7**	**-27,727.4**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 803.4 miles de pesos se encuentra integrado por las siguientes cuentas bancarias:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Recursos Estatales Bancomer	90.4
Recursos Federales Bancomer	59.2
Recursos Propios Bancomer	405.1
Recursos FAM Bancomer	6.9
Recursos FAM 2012 Bancomer	6.9
Programas Sedesol 2015 Bancomer	9.9
Prodep Bancomer	225.0
T O T A L	**803.4**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 10,437.7 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras Bancomer a Corto Plazo	9,861.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	571.4
Deudores por Cobrar a Corto Plazo	5.0
T O T A L	**10,437.7**

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de esta cuenta por 1,228.2 miles de pesos corresponde al anticipo otorgado a la Empresa encargada de la construcción de unidad académica.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de 37,000.0 miles de pesos se encuentra integrado por la construcción de edificio de biblioteca y edificio de laboratorios y talleres I.

BIENES MUEBLES

El saldo de 8,970.9 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	4,390.3
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,785.9
Vehículos y Equipo de Transporte	794.7
T O T A L	**8,970.9**

El saldo de la cuenta depreciación, deterioro y amortización acumulada es de 1,594.8 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de 11,550.9 miles de pesos se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,731.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	743.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,076.2
T O T A L	**11,550.9**

ESTADO DE ACTIVIDADES

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

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		92.3
Ingresos de la Gestión		**92.3**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	20,821.5	57,527.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**20,821.5**	**57,527.8**
Ingresos Financieros	584.8	61.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	80.4	138.6
Otros Ingresos y Beneficios	**665.2**	**200.3**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**21,486.7**	**57,820.4**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	12,776.4	11,752.6
Materiales y Suministros	2,484.6	2,132.8
Servicios Generales	4,696.8	4,057.7
Gastos de Funcionamiento	**19,957.8**	**17,943.1**
Subsidios y Subvenciones	164.0	559.8
Ayudas Sociales	321.7	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**485.7**	**559.8**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	714.6	367.2
Otros Gastos	29.8	13.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**744.4**	**380.4**
Inversión Pública no Capitalizable		42.0
Inversión Pública		**42.0**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**21,187.9**	**18,925.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**298.8**	**38,895.1**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			38,895.1		38,895.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,100.5			6,100.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**6,100.5**	**38,895.1**		**44,995.6**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		**6,100.5**	**38,895.1**		**44,995.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			298.8		298.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		38,895.1	-38,895.1		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**38,895.1**	**-38,596.3**		**298.8**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**44,995.6**	**298.8**		**45,294.4**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	18,149.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,846.1	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		1,228.1
Total Activo Circulante	**28,996.0**	**1,228.1**
Bienes Muebles		755.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	714.6	
Total Activo No Circulante	**714.6**	**755.1**
Total Activo	**29,710.6**	**1,983.2**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		28,026.2
Pasivo Circulante		**28,026.2**
Total Pasivo		**28,026.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		38,596.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	38,895.1	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**38,895.1**	**38,596.3**
Total Hacienda Pública/Patrimonio	**38,895.1**	**38,596.3**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		92.3
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	20,821.5	57,527.8
Otros Orígenes de Operación	665.2	200.3
Total Origen	**21,486.7**	**57,820.4**
Aplicación		
Servicios Personales	12,776.4	11,752.6
Materiales y Suministros	2,484.6	2,132.8
Servicios Generales	4,696.8	4,057.7
Subsidios y Subvenciones	164.0	559.8
Ayudas Sociales	321.7	
Otras Aplicaciones de Operación	744.4	422.4
Total Aplicación	**21,187.9**	**18,925.3**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**298.8**	**38,895.1**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	714.6	
Bienes Muebles		367.2
Otros Orígenes de Inversión		1,757.6
Total Origen	**714.6**	**2,124.8**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso		37,000.0
Bienes Muebles	755.1	5,059.1
Otras Aplicaciones de Inversión	1,228.1	16,740.3
Total Aplicación	**1,983.2**	**58,799.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-1,268.6**	**-56,674.6**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	10,846.1	33,696.0
Total Origen	**10,846.1**	**33,696.0**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	28,026.2	
Total Aplicación	**28,026.2**	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-17,180.1**	**33,696.0**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-18,149.9**	**15,916.5**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	18,953.3	3,036.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**803.4**	**18,953.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

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

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	18,953.3	470,378.6	488,528.5	803.4	-18,149.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	21,283.8	218,445.5	229,291.6	10,437.7	-10,846.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		9,361.6	8,133.5	1,228.1	1,228.1
Total Activo Circulante	**40,237.1**	**698,185.7**	**725,953.6**	**12,469.2**	**-27,767.9**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	37,000.0			37,000.0	
Bienes Muebles	8,215.8	755.1		8,970.9	755.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-880.2		714.6	-1,594.8	-714.6
Total Activo No Circulante	**44,335.6**	**755.1**	**714.6**	**44,376.1**	**40.5**
TOTAL DEL ACTIVO	**84,572.7**	**698,940.8**	**726,668.2**	**56,845.3**	**-27,727.4**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**39,577.1**	**11,550.9**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**39,577.1**	**11,550.9**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	12,469.2
Total Pasivo Circulante	11,550.9
CAPITAL DE TRABAJO	**918.3**

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

El capital de trabajo de la Universidad asciende a 918.3 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del Despacho Zárate García Paz & Asociados, S.A. de C.V., quien determinó 5 observaciones.

El organismo no presentó la auditoría externa practicada a la matricula..

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Universidad Politécnica 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 analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

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

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

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	INGRESO Y EGRESOS		
1	Al cierre del ejercicio se detecta que el egreso ejercido de 53,955.1 miles de pesos es mayor al ingreso recaudado por 26,217.1 miles de pesos, por lo que se aprecia insuficiencia presupuestal de 27,738.0 miles de pesos.	Establecer mecanismos de control entre las unidades administrativas	Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad gubernamental, 305 y 327-B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
	PRESUPUESTOS		
2	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 3,578.5 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	ANTICIPO A CONTRATISTAS		
3	La Universidad refleja anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo al 31 de diciembre del 2015 por 1,228.2 miles de pesos que al verificar al mes de abril 2016 presenta el mismo saldo.	Realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones necesarias para su comprobacion o reintregro.	Capítulo VI Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
4	Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro egresos por capítulo de la Cuenta Pública.	Enviar los estados y la información financiera que muestre amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha.	Capítulo III de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México
	AUDITORÍA EXTERNA A LA MATRÍCULA		
5	No presentaron la auditoría externa practicada a la matricula.	Practicar la auditoría por los recursos federales otorgados.	Fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
6	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la públicación financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

Universidad Politécnica del Valle de México

UPVM

UPVM

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 171

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 175

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 203

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

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

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

OBJETIVO

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

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. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

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

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

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Politécnica 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 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica del Valle de México, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad 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, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**9,183.7**		**9,183.7**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,183.7		9,183.7					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**80,340.6**	**19,304.1**		**99,644.7**	**105,866.1**	**86.3**	**6,221.4**	**6.2**
Subsidio	80,340.6	19,304.1		99,644.7	105,866.1	86.3	6,221.4	6.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**39,687.6**		**39,687.6**	**16,736.7**	**13.6**	**-22,950.9**	**-57.8**
Ingresos Financieros					187.1	0.2	187.1	
Disponibilidades Financieras		3,359.0		3,359.0	3,359.0	2.7		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					12,897.5	10.5	12,897.5	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		36,328.6		36,328.6			-36,328.6	-100.0
Ingresos Diversos					293.1	0.2	293.1	
TOTAL	**89,524.3**	**58,991.7**	**9,183.7**	**139,332.3**	**122,602.8**	**99.9**	**-16,729.5**	**-12.0**

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

Los ingresos previstos para el 2015 fueron de 89,524.3 miles de pesos, recaudándose un total de 122,602.8 miles de pesos.

Los rubros con mayor recaudación durante el ejercicio son:

- Subsidios con 105,866.1 miles de pesos los cuales se integran de 40,916.1 miles de pesos de recursos federales y 64,950.0 miles de pesos de recursos estatales, los subsidios representan el 86.3 por ciento del total recaudado.
- Pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio con 12,897.5 miles de pesos, equivalente al 10.5 por ciento del total recaudado.

La universidad tenía previsto recaudar 9,183.7 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**12,273.6**	**17,870.1**	**10,046.2**		
Ingresos por Servicios	12,273.6	17,870.1	10,046.2		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**60,880.6**	**71,382.3**	**80,044.1**	**103,202.2**	**105,866.1**
Subsidio	60,880.6	71,382.3	80,044.1	103,202.2	105,866.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**60,908.6**	**49,890.6**	**20,389.1**	**42,244.8**	**16,736.7**
Ingresos Financieros	725.1	532.3	904.1	375.0	187.1
Disponibilidades Financieras	3,693.3	512.6	8,641.2	14,568.6	3,359.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	52,653.4	48,063.1	9,968.9	27,041.8	12,897.5
Ingresos Diversos	3,836.8	782.6	874.9	259.4	293.1
SUBTOTAL	**134,062.8**	**139,143.0**	**110,479.4**	**145,447.0**	**122,602.8**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) / Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	24,500.0	24,500.0		30,000.0	
TOTAL	**158,562.8**	**163,643.0**	**110,479.4**	**175,447.0**	**122,602.8**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó una disminución de 52,844.2 miles de pesos con respecto al ejercicio anterior reflejado principalmente en pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio, y en el Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	66,648.2	30,530.6	29,742.2	67,436.6	67,250.7	53.8	-185.9	-0.3
Materiales y Suministros	6,323.7	6,008.0	5,735.4	6,596.3	6,492.2	5.2	-104.1	-1.6
Servicios Generales	16,085.1	14,959.6	11,074.3	19,970.4	19,901.5	15.9	-68.9	-0.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	467.3	552.0		1,019.3	376.0	0.3	-643.3	-63.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		9,743.1	1,762.0	7,981.1	7,979.3	6.4	-1.8	
Deuda Pública		36,328.6		36,328.6	23,079.1	18.4	-13,249.5	-36.5
TOTAL	**89,524.3**	**98,121.9**	**48,313.9**	**139,332.3**	**125,078.8**	**100.0**	**-14,253.5**	**-10.2**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015, fue de 125,078.8 miles de pesos, siendo servicios personales donde se ejercieron mayores recursos con 67,250.7 miles de pesos que corresponde al 53.8% con respecto al total ejercido.

Las ampliaciones presupuestales netas presentadas en el cuadro de egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 reflejan una diferencia por 7,920.0 miles de pesos con respecto a los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	35,465.0	39,808.3	53,190.0	58,969.5	67,250.7
Materiales y Suministros	6,887.8	5,197.6	5,781.7	5,873.4	6,492.2
Servicios Generales	11,330.6	14,574.3	14,099.6	17,708.9	19,901.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,602.7	1,404.0	467.3	1,175.4	376.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22,621.3	15,647.7	8,503.3	19,040.1	7,979.3
Obra Pública			3,900.0		
Deuda Pública	32,564.2	50,970.9	44,848.3	14,428.8	23,079.1
SUBTOTAL	**110,471.6**	**127,602.8**	**130,790.2**	**117,196.1**	**125,078.8**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	24,500.0	24,500.0		30,000.0	
TOTAL	**134,971.6**	**152,102.8**	**130,790.2**	**147,196.1**	**125,078.8**

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

Durante el ejercicio 2015 se presentó una disminución por 22,117.3 miles de pesos con respecto al ejercicio 2014, derivado principalmente a que no se ejercieron recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) en 2015.

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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	89,524.3	5,498.3	95,022.6	3,297.6	90,722.8	94,020.4	-1,002.2	-1.1
Gasto Capital		7,981.1	7,981.1	5,696.9	2,282.4	7,979.3	-1.8	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		36,328.6	36,328.6		23,079.1	23,079.1	-13,249.5	-36.5
Total	**89,524.3**	**49,808.0**	**139,332.3**	**8,994.5**	**116,084.3**	**125,078.8**	**-14,253.5**	**-10.2**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	89,524.3	49,808.0	139,332.3	8,994.5	116,084.3	125,078.8	-14,253.5	-10.2
Total	**89,524.3**	**49,808.0**	**139,332.3**	**8,994.5**	**116,084.3**	**125,078.8**	**-14,253.5**	**-10.2**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**1,124.6**		**1,124.6**		**1,124.6**	**1,124.6**		
Coordinación de la Política de Gobierno	1,124.6		1,124.6		1,124.6	1,124.6		
Desarrollo Social	**88,399.7**	**13,479.4**	**101,879.1**	**8,994.5**	**91,880.6**	**100,875.1**	**-1,004.0**	**-10.2**
Educación	88,399.7	13,479.4	101,879.1	8,994.5	91,880.6	100,875.1	-1,004.0	-10.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**36,328.6**	**36,328.6**		**23,079.1**	**23,079.1**	**-13,249.5**	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		36,328.6	36,328.6		23,079.1	23,079.1	-13,249.5	
Total del Gasto	**89,524.3**	**49,808.0**	**139,332.3**	**8,994.5**	**116,084.3**	**125,078.8**	**-14,253.5**	**-10.2**

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada					
(Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	105,909.4	115,579.9	100,510.5	148,405.2	109,705.3
Deuda	70,829.2	67,921.4	23,715.6	36,328.6	26,147.1
%	**66.9**	**58.8**	**23.6**	**24.5**	**23.8**

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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	54	47	10	6	51	4	8.5
Personal Académico	131	307	57	39	325	18	5.9
Personal Administrativo	40	29	5	5	29		
T O T A L	**225**	**383**	**72**	**50**	**405**	**22**	**5.7**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 383 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 225, determinando una diferencia de 158 plazas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	39,336.5	37,462.6	1,873.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	7,423.1	13,044.2	-5,621.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	800.3	3,278.3	-2,478.0
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**47,559.9**	**53,785.1**	**-6,225.2**
NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,391.4	1,001.2	390.2
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	221,510.6	221,510.6	
Bienes Muebles	129,804.1	129,793.6	10.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-73,221.6	-61,769.8	-11,451.8
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**279,484.5**	**290,535.6**	**-11,051.1**
TOTAL ACTIVO	**327,044.4**	**344,320.7**	**-17,276.3**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,147.1	36,328.6	-10,181.5
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**26,147.1**	**36,328.6**	**-10,181.5**
TOTAL PASIVO	**26,147.1**	**36,328.6**	**-10,181.5**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-7,094.8	37,352.9	-44,447.7
Resultado de Ejercicios Anteriores	307,774.6	270,421.7	37,352.9
Revalúos	217.5	217.5	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**300,897.3**	**307,992.1**	**-7,094.8**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**300,897.3**	**307,992.1**	**-7,094.8**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**327,044.4**	**344,320.7**	**-17,276.3**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 39,336.5 miles de pesos se encuentra depositado en cuentas bancarias de las instituciones financieras Banamex S.A. y HSBC S.A.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 7,423.1 miles de pesos se encuentra integrado por inversiones financieras a corto plazo por 6,052.5 miles de pesos y por cuentas por cobrar a corto plazo con un saldo de 1,370.5 miles de pesos del cual 17.9 miles de pesos corresponden al subsidio para el empleo determinado por cálculo del Impuesto Sobre Producto de Trabajo y 1,352.6 miles de pesos integrado por el adeudo del Gobierno del Estado de México.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.

El saldo de 800.3 miles de pesos está conformado por concepto de anticipo a proveedores por la construcción de un edificio de docencia financiado con recursos federales en el marco del Fondo de Aportaciones Múltiples 2014.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

El saldo de 221,510.6 miles de pesos se integra por bienes inmuebles con un saldo de 152,632.3 miles de pesos, y por construcciones en proceso con un valor de 68,878.3 miles de pesos.

Se detectaron construcciones en proceso registradas con el concepto F.A.M. 2009 unidad de docencia por 6,071.7 miles de pesos, F.A.M. 2011 unidad de docencia (UD-2) por 459.1 miles de pesos, F.A.M. laboratorios y talleres por 24,500.0 miles de pesos, obra exterior por 3,949.1 miles de pesos, plaza cívica por 751.8 miles de pesos y F.A.M. 2014 por 30,000.0 miles de pesos las cuales durante el ejercicio 2015 no tuvieron movimiento.

BIENES MUEBLES.

El saldo de 129,804.1 miles de pesos que se conforma por el costo de adquisición de los bienes muebles propiedad de la universidad.

Al cierre del ejercicio presenta una depreciación por 73,221.6 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de 26,147.1 miles de pesos que se conforma de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	11,514.5
Retenciones y Contribuciones	1,592.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,040.5
T O T A L	**26,147.1**

Existe diferencia entre el saldo presentado por el organismo, la conciliación de cifras con el ISSEMYM 31 de diciembre y la Cartera de Adeudos al 31 de diciembre de 2015 por 866.4 miles de pesos.

Se detectaron otras cuentas por pagar a corto plazo registradas con el concepto PROMEP 2012 por 311.9 miles de pesos y estadías por 268.9 miles de pesos, las cuales no detallan la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)		
Concepto	**2015**	**2014**
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	105,866.1	133,202.2
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**105,866.1**	**133,202.2**
Ingresos Financieros	187.1	375.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	293.1	259.3
Otros Ingresos y Beneficios	**480.2**	**634.3**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**106,346.3**	**133,836.5**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	67,250.7	58,969.5
Materiales y Suministros	6,492.2	5,873.4
Servicios Generales	19,901.5	17,708.9
Gastos de Funcionamiento	**93,644.4**	**82,551.8**
Ayudas Sociales	376.0	1,175.4
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**376.0**	**1,175.4**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,091.6	11,668.9
Otros Gastos	95.5	1,087.5
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**16,187.1**	**12,756.4**
Inversión Pública no Capitalizable	3,233.6	
Inversión Pública	**3,233.6**	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**113,441.1**	**96,483.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**-7,094.8**	**37,352.9**

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			37,352.9		37,352.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		270,421.7			270,421.7
Revalúos				217.5	217.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**270,421.7**	**37,352.9**	**217.5**	**307,992.1**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014		**270,421.7**	**37,352.9**	**217.5**	**307,992.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-7,094.8		-7,094.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		37,352.9	-37,352.9		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**37,352.9**	**-44,447.7**		**-7,094.8**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**307,774.6**	**-7,094.8**	**217.5**	**300,897.3**

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 SITUACION FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		1,873.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,621.1	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,478.0	
Total Activo Circulante	**8,099.1**	**1,873.9**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		390.2
Bienes Muebles		10.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	11,451.8	
Total Activo No Circulante	**11,451.8**	**400.7**
Total Activo	**19,550.9**	**2,274.6**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		10,181.5
Pasivo Circulante		**10,181.5**
Total Pasivo		**10,181.5**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Aportaciones		44,447.7
Donaciones de Capital	37,352.9	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**37,352.9**	**44,447.7**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**37,352.9**	**44,447.7**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	105,866.1	133,202.2
Otros Orígenes de Operación	480.2	634.3
Total Origen	**106,346.3**	**133,836.5**
Aplicación		
Servicios Personales	67,250.7	58,969.5
Materiales y Suministros	6,492.2	5,873.4
Servicios Generales	19,901.5	17,708.9
Ayudas Sociales	376.0	1,175.4
Otras Aplicaciones de Operación	19,420.7	12,756.4
Total Aplicación	**113,441.1**	**96,483.6**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**-7,094.8**	**37,352.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	11,451.8	11,618.3
Otros Orígenes de Inversión	8,099.1	14,556.1
Total Origen	**19,550.9**	**26,174.4**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		30,000.0
Bienes Muebles	10.5	17,844.9
Otras Aplicaciones de Inversión	390.2	3,278.3
Total Aplicación	**400.7**	**51,123.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**19,150.2**	**-24,948.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		12,613.0
Total Origen		**12,613.0**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	10,181.5	
Total Aplicación	**10,181.5**	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-10,181.5**	**12,613.0**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**1,873.9**	**25,017.1**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	37,462.6	12,445.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**39,336.5**	**37,462.6**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	37,462.6	123,175.2	121,301.3	39,336.5	1,873.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	13,044.2	7,423.1	13,044.2	7,423.1	-5,621.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,278.3	800.3	3,278.3	800.3	-2,478.0
Total Activo Circulante	**53,785.1**	**131,398.6**	**137,623.8**	**47,559.9**	**-6,225.2**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,001.2	390.2		1,391.4	390.2
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	221,510.6			221,510.6	
Bienes Muebles	129,793.6	4,747.8	4,737.3	129,804.1	10.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-61,769.8	-16,093.7	-4,641.9	-73,221.6	-11,451.8
Total Activo No Circulante	**290,535.6**	**-10,955.7**	**95.4**	**279,484.5**	**-11,051.1**
TOTAL DEL ACTIVO	**344,320.7**	**120,442.9**	**137,719.2**	**327,044.4**	**-17,276.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**36,328.6**	**26,147.1**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**36,328.6**	**26,147.1**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	47,559.9
Total Pasivo Circulante	26,147.1
CAPITAL DE TRABAJO	**21,412.8**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 21,412.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

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

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

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

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Universidad Politécnica 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 analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

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

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

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

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

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	BANCOS TESORERÍA		
1	La conciliación bancaria con cuenta contable 1112-3-1 de HSBC S.A., presenta inconsistencia en su elaboración por 182.6 miles de pesos.	Verificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Manual Único de Contabilidad Gubernanmental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Capitulo III en los Postulados Basicos de Contabilidad Gubernamental.
	CUENTAS POR PAGAR		
2	Diferencia entre el saldo presentado por el organismo y la Conciliación de Cifras con el ISSEMYM por 866.4 miles de pesos.	Justificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	RECURSOS HUMANOS		
3	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 383 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 225, determinando una diferencia de 158 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobieno del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPITULO		
4	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 7,920.0 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
5	Se detectaron otras cuentas por pagar a corto plazo registradas con el concepto PROMEP 2012 por 311.9 miles de pesos y estadías por 268.9 miles de pesos, las cuales no detallan la persona física y/o moral con la cual se tiene la obligación de pago.	Presentar la información contable de manera que muestre los aspectos importantes para la toma de decisiones y en su caso acompañarla de las notas explicativas necesarias para mostrar de manera amplia y clara la situación financiera del ente.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
6	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM

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

Universidad Politécnica del Valle de Toluca

UPVT

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 213

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 217

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 245

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* No. 95 de fecha 13 de noviembre de 2006.

Mediante decreto del Ejecutivo del Estado, publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 92 de fecha 14 de noviembre de 2011, se reforma el artículo 2 por el que se crea el organismo público descentralizado.

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

OBJETIVO

Impartir educación superior en los niveles de licenciatura, especialización tecnológica y otros estudios de posgrado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, para preparar profesionales con una sólida formación técnica y en valores, conscientes de su entorno y capaces de promover cambios positivos en el mismo.

Llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico y social, nacional e internacional; difundir el conocimiento y cultura a través de la extensión universitaria; prestar servicios tecnológicos que contribuyen a mejorar el desempeño del sector público privado y social; impartir programas de educación continua con orientación a la actualización, capacitación para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica en la región y en el Estado; impartir educación de sus principales programas educativos, ingeniería informática, ingeniería industrial, ingeniería mecatrónica, y licenciatura en negocios internacionales.

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 UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL VALLE DE TOLUCA

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

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

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

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Politécnica del Valle de Toluca, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad 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, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**8,559.9**	**12,652.3**	**21,212.2**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	8,559.9	12,652.3	21,212.2					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**62,122.6**	**21,330.6**		**83,453.2**	**80,443.8**	**91.6**	**-3,009.4**	**-3.6**
Subsidio	62,122.6	21,330.6		83,453.2	80,443.8	91.6	-3,009.4	-3.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**29,699.9**		**29,699.9**	**7,389.8**	**8.4**	**-22,310.1**	**-75.1**
Ingresos Financieros					13.3	0.0	13.3	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					6,553.3	7.5	6,553.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		29,651.9		29,651.9			-29,651.9	-100.0
Ingresos Diversos		48.0		48.0	823.2	0.9	775.2	1,615.0
TOTAL	**70,682.5**	**63,682.8**	**21,212.2**	**113,153.1**	**87,833.6**	**100.0**	**-25,319.5**	**-22.4**

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

Los ingresos previstos para el ejercicio 2015 fueron de 70,682.5 miles de pesos, recaudando un total de 87,833.6 miles de pesos, integrado principalmente de ingresos por subsidio por 80,443.8 miles de pesos que representa el 91.6 por ciento del total recaudado.

Los ingresos por subsidio se encuentran integrados por 57,559.0 miles de pesos, de subsidio estatal y 22,884.8 miles de pesos, de subsidio federal.

La Universidad tenía contemplado recaudar por concepto ingresos de gestión 21,212.2 miles de pesos, integrados por 8,559.9 miles de pesos de presupuesto previsto más ampliaciones presupuestales por 12,652.3 miles de pesos; sin embargo presento una reducción presupuestal por el mismo importe, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**14,812.6**	**15,215.7**	**12,365.6**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	14,812.6	15,215.7	12,365.6		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**75,691.5**	**79,680.2**	**112,900.5**	**82,246.9**	**80,443.8**
Subsidio	75,691.5	79,680.2	112,900.5	82,246.9	80,443.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**23,437.9**	**44,559.0**	**25,095.3**	**24,071.7**	**7,389.8**
Ingresos Financieros	502.7	551.2	413.6	42.2	13.3
Disponibilidades Financieras	1,421.6	13,877.2	5,804.7		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	20,190.8	29,395.9	18,393.4	23,723.1	6,553.3
Ingresos Diversos	1,322.8	734.7	483.6	306.4	823.2
SUBTOTAL	**113,942.0**	**139,454.9**	**150,361.4**	**106,318.6**	**87,833.6**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,542.9**			**19,000.0**	
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	7,542.9			19,000.0	
TOTAL	**121,484.9**	**139,454.9**	**150,361.4**	**125,318.6**	**87,833.6**

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

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	46,726.8	8,845.8	7,345.8	48,226.8	43,114.7	50.6	-5,112.1	-10.6
Materiales y Suministros	6,445.5	4,652.4	3,382.1	7,715.8	6,994.9	8.2	-720.9	-9.3
Servicios Generales	15,344.6	9,363.8	4,097.0	20,611.4	17,887.3	21.0	-2,724.1	-13.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,108.2	258.1	210.1	1,156.2	692.1	0.8	-464.1	-40.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,057.4	5,110.8	377.2	5,791.0	5,446.3	6.4	-344.7	-6.0
Deuda Pública		29,651.9		29,651.9	11,082.8	13.0	-18,569.1	-62.6
TOTAL	**70,682.5**	**57,882.8**	**15,412.2**	**113,153.1**	**85,218.1**	**100.0**	**-27,935.0**	**-24.7**

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

El egreso ejercido al 31 de diciembre de 2015 fue de 85,218.1 miles de pesos de un presupuesto previsto de 70,682.5 miles de pesos el cual presento ampliaciones presupuestales netas de 42,470.6 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos son: servicios personales por 43,114.7 miles de pesos y servicios generales por 17,887.3 miles de pesos que representan el 50.6 y 21.0 por ciento del total ejercido respectivamente.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 9,549.6 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	48,532.2	53,161.5	60,379.6	41,263.1	43,114.7
Materiales y Suministros	3,819.3	5,427.1	6,462.6	6,777.0	6,994.9
Servicios Generales	11,666.9	15,741.6	13,388.8	17,470.1	17,887.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	617.1	665.9	841.7	3,853.1	692.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,064.3	14,321.6	31,119.3	8,515.1	5,446.3
Inversión Pública	528.5	15,202.2	3,333.1	2,130.0	
Deuda Pública	15,740.7	18,175.5	22,605.7	11,937.3	11,082.8
SUBTOTAL	**95,969.0**	**122,695.4**	**138,130.8**	**91,945.7**	**85,218.1**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	7,549.2			19,000.0	
TOTAL	**103,518.2**	**122,695.4**	**138,130.8**	**110,945.7**	**85,218.1**

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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	69,625.1	8,085.1	77,710.2	1,089.1	67,599.9	68,689.0	-9,021.2	-11.6
Gasto Capital	1,057.4	4,733.6	5,791.0	4,222.1	1,224.2	5,446.3	-344.7	-6.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		29,651.9	29,651.9		11,082.8	11,082.8	-18,569.1	-62.6
Total	**70,682.5**	**42,470.6**	**113,153.1**	**5,311.2**	**79,906.9**	**85,218.1**	**-27,935.0**	**-24.7**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	70,682.5	42,470.6	113,153.1	5,311.2	79,906.9	85,218.1	-27,935.0	-24.7
Total	**70,682.5**	**42,470.6**	**113,153.1**	**5,311.2**	**79,906.9**	**85,218.1**	**-27,935.0**	**-24.7**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**70,682.5**	**12,818.7**	**83,501.2**	**5,311.2**	**68,824.1**	**74,135.3**	**-9,365.9**	**-11.2**
Educación	70,682.5	12,818.7	83,501.2	5,311.2	68,824.1	74,135.3	-9,365.9	-11.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**29,651.9**	**29,651.9**		**11,082.8**	**11,082.8**	**-18,569.1**	**-62.6**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		29,651.9	29,651.9		11,082.8	11,082.8	-18,569.1	-62.6
Total del Gasto	**70,682.5**	**42,470.6**	**113,153.1**	**5,311.2**	**79,906.9**	**85,218.1**	**-27,935.0**	**-24.7**

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del ejercicio	75,728.4	67,055.4	76,871.9	101,595.5	81,280.3
Deuda	25,022.7	17,064.4	17,866.0	29,651.9	25,122.4
%	**33.0**	**25.4**	**23.2**	**29.2**	**30.9**

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.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo		35	16	16	35		
Personal Académico	222	226	91	77	240	14	6.2
Personal Administrativo	48	13	2	2	13		
T O T A L	**270**	**274**	**109**	**95**	**288**	**14**	**5.1**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 274 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 270 plazas, determinando una diferencia de 4 plazas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	43,197.3	42,943.3	254.0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	937.3	2,055.0	-1,117.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,096.6		3,096.6
Inventarios		500.0	-500.0
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**47,231.2**	**45,498.3**	**1,732.9**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	131,840.3	132,747.5	-907.2
Bienes Muebles	49,413.3	47,618.2	1,795.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-16,308.8	-14,388.3	-1,920.5
Otros Activos Diferidos	32.0	32.0	
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**164,976.8**	**166,009.4**	**-1,032.6**
TOTAL ACTIVO	**212,208.0**	**211,507.7**	**700.3**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,122.4	29,651.9	-4,529.5
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**25,122.4**	**29,651.9**	**-4,529.5**
TOTAL PASIVO	**25,122.4**	**29,651.9**	**-4,529.5**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,229.8	29,256.7	-24,026.9
Resultado de Ejercicios Anteriores	181,855.0	152,598.3	29,256.7
Revalúos	0.8	0.8	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**187,085.6**	**181,855.8**	**5,229.8**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**187,085.6**	**181,855.8**	**5,229.8**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**212,208.0**	**211,507.7**	**700.3**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo de 43,197.3 miles de pesos representa el efectivo y valores adquiridos con carácter temporal, disponibilidad inmediata e inversiones financieras, los cuales se encuentran depositados en las instituciones financieras BBVA Bancomer y Santander Serfin.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer	43,022.5
Santander Serfin	174.8
T O T A L	**43,197.3**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de 937.3 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a corto plazo con un saldo por 881.4 miles de pesos los cuales corresponden al adeudo que tiene el Gobierno del Estado de México por concepto de subsidio.

Deudores diversos por cobrar a corto plazo por 55.9 miles de pesos, integrados principalmente por los importes de los adeudos y anticipos para gastos pendientes de comprobar por 35.1 miles de pesos, de los cuales al 30 de abril de 2016 se encuentran pendientes de comprobar y/o reintegrar 20.0 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El saldo de 3,096.6 miles de pesos, representa el importe de los anticipos de obra otorgados a contratistas pendiente de comprobar y/o amortizar.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El conjunto de bienes requeridos por la Universidad para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 131,840.3 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Edificios	83,473.2
Terrenos	6,977.7
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	41,389.4
T O T A L	**131,840.3**

Existen obras en proceso sin movimiento en el ejercicio 2015 por 22,400.6 miles de pesos.

BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2015, el conjunto de bienes requeridos por el organismo para el cumplimiento de sus funciones muestra un saldo de 49,413.3 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	35,879.3
Equipo e Instrumental Medico y de Laboratorio	1,730.5
Vehiculos y Equipo de Transporte	3,038.9
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,764.6
T O T A L	**49,413.3**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio presenta un importe de 25,122.4 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,467.1
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	235.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,419.8
T O T A L	**25,122.4**

Se presentó una diferencia entre el saldo presentado por el organismo y la conciliación de cifras con el ISSEMyM por 59.7 miles de pesos.

Se detectaron otras cuentas por pagar a corto plazo registradas con el concepto PROFOCIE 2015 por 33.2 miles de pesos, PRODEP 2015 por 866.5 miles de pesos, laboratorio biotecnología por 1,101.2 miles de pesos y laboratorio de cómputo por 2,660.0 miles de pesos por lo que la información contenida en la balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2015 no muestra amplia y claramente las obligaciones contraídas con proveedores y acreedores, ya que estas no son detalladas.

ESTADO DE ACTIVIDADES

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

Concepto	2015	2014
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	80,443.8	101,246.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**80,443.8**	**101,246.9**
Ingresos Financieros	13.3	42.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	823.2	306.4
Otros Ingresos y Beneficios	**836.5**	**348.6**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**81,280.3**	**101,595.5**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	43,114.7	41,263.1
Materiales y Suministros	6,994.9	6,777.0
Servicios Generales	17,887.3	17,470.1
Gastos de Funcionamiento	**67,996.9**	**65,510.2**
Ayudas Sociales	692.1	3,853.1
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**692.1**	**3,853.1**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,919.5	1,920.5
Otros Gastos	598.2	31.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**2,517.7**	**1,952.4**
Inversión Pública no Capitalizable	4,843.8	1,023.1
Inversión Pública	**4,843.8**	**1,023.1**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**76,050.5**	**72,338.8**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**5,229.8**	**29,256.7**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014		**139,204.4**	**13,393.9**		**152,598.3**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			29,256.7		29,256.7
Resultados de Ejercicios Anteriores		13,393.9	-13,393.9		
Revalúos				0.8	0.8
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**13,393.9**	**15,862.8**	**0.8**	**29,257.5**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015		**152,598.3**	**29,256.7**	**0.8**	**181,855.8**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,229.8		5,229.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		29,256.7	-29,256.7		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**29,256.7**	**-24,026.9**		**5,229.8**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**181,855.0**	**5,229.8**	**0.8**	**187,085.6**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		254.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,117.7	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		3,096.6
Inventarios	500.0	
Total Activo Circulante	**1,617.7**	**3,350.6**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	907.2	
Bienes Muebles		1,795.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,920.5	
Total Activo No Circulante	**2,827.7**	**1,795.1**
Total Activo	**4,445.4**	**5,145.7**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		4,529.5
Pasivo Circulante		**4,529.5**
Total Pasivo		**4,529.5**
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		24,026.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	29,256.7	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**29,256.7**	**24,026.9**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**29,256.7**	**24,026.9**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente		42.2
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	80,443.8	101,246.9
Otros Orígenes de Operación	836.5	306.4
Total Origen	**81,280.3**	**101,595.5**
Aplicación		
Servicios Personales	43,114.7	41,263.1
Materiales y Suministros	6,994.9	6,777.0
Servicios Generales	17,887.3	17,470.1
Ayudas Sociales	692.1	3,853.1
Otras Aplicaciones de Operación	7,361.5	2,975.5
Total Aplicación	**76,050.5**	**72,338.8**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**5,229.8**	**29,256.7**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	2,827.7	
Bienes Muebles		1,920.4
Otros Orígenes de Inversión	1,617.7	2,708.5
Total Origen	**4,445.4**	**4,628.9**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso		19,146.1
Bienes Muebles	1,795.1	10,319.1
Otras Aplicaciones de Inversión	3,096.6	261.6
Total Aplicación	**4,891.7**	**29,726.8**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-446.3**	**-25,097.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		11,785.9
Total Origen		**11,785.9**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	4,529.5	
Total Aplicación	**4,529.5**	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-4,529.5**	**11,785.9**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**254.0**	**15,944.7**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	42,943.3	26,998.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**43,197.3**	**42,943.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

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

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	42,943.3	114,981.1	114,727.1	43,197.3	254.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,055.0	10,682.6	11,800.3	937.3	-1,117.7
Derechos a recibir Bienes o Servicios		5,091.1	1,994.5	3,096.6	3,096.6
Inventario	500.0		500.0		-500.0
Total Activo Circulante	**45,498.3**	**130,754.8**	**129,021.9**	**47,231.2**	**1,732.9**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	132,747.5	323.3	1,230.5	131,840.3	-907.2
Bienes Muebles	47,618.2	2,341.4	546.3	49,413.3	1,795.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,388.3		1,920.5	-16,308.8	-1,920.5
Activos Diferidos	32.0			32.0	
Total Activo No Circulante	**166,009.4**	**2,664.7**	**3,697.3**	**164,976.8**	**-1,032.6**
TOTAL DEL ACTIVO	**211,507.7**	**133,419.5**	**132,719.2**	**212,208.0**	**700.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

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

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**29,651.9**	**25,122.4**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**29,651.9**	**25,122.4**

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	47,231.2
Total Pasivo Circulante	25,122.4
CAPITAL DE TRABAJO	**22,108.8**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 22,108.8 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Ramírez y Asociados S. C., que determinó nueve observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada al organismo correspondiente al periodo mayo-diciembre 2015, estuvo a cargo del despacho Shopping Consulting, S.A. de C.V., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

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

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.-El organismo presenta deudores diversos por concepto de gastos a comprobar los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	20.0	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores y comprobar en lo sucesivo, conforme al plazo y forma establecidos en la normatividad.	Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México y 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 2015.

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 9,549.6 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar las diferencias detectadas y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Articulos 310 fraccion III, 317, 317 bis, 318 y 319 del CFEMM del ejercico 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	RECURSOS HUMANOS		
2	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 274 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 270 plazas, determinando una diferencia de 4 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del presupuesto de egresos del Gobieno del Estado de México.
	BANCOS/TESORERIA		
3	Las conciliaciones bancarias con número de cuenta contable 1112-1-11 por 153.0 miles de pesos 1112-1-22 por 18.6 miles de pesos, 1112-2-1 por 71.5 miles de pesos y 1112-2-3 por 22.2 miles de pesos presentan partidas en conciliación con antigüedad mayor a seis meses Así mismo la cuenta contable 1112-1-13 por 8.3 miles de pesos en la cual se manejan recursos federales no presenta la conciliacion y el estado de cuenta bancaario.	Se recomienda enviar los estados y la información financiera que muestre amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
4	Existen obras en proceso sin movimiento en el ejercicio 2015 por 22,400.6 miles de pesos.	Realizar el análisis del importe presentado en esta cuenta y realizar las gestiones necesarias para su amortización y/o depuración.	Capítulo VI Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
5	Se presentó una diferencia entre el saldo presentado por el organismo y la conciliación de cifras con el ISSEMyM por 59.7 miles de pesos.	Justificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
6	Se detectaron otras cuentas por pagar a corto plazo registradas con el concepto PROFOCIE 2015 por 33.2 miles de pesos, PRODEP 2015 por 866.5 miles de pesos, laboratorio biotecnología por 1,101.2 y laboratorio de cómputo por 2,660.0 miles de pesos por lo que la información contenida en la balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre de 2015 no muestra amplia y claramente las obligaciones contraídas con proveedores y acreedores, ya que estas no son detalladas.	Realizar la depuración de las cuentas mencionadas y detallar por proveedor y/o acreedor, las obligaciones contraidas.	Capítulo III de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 27, 46, 47, 51, 56, 58 ,60 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

Universidad Tecnológica "Fidel Velázquez"

UTFV

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 257

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 261

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 287

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez” (UTFV) es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de México, creado mediante decreto Núm. 56 de la H. LII Legislatura del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno el día 27 diciembre de 1994, con el que se reforman y adicionan diversos artículos de la ley que crea al Organismo Público Descentralizado de Carácter Estatal denominado Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez”, el cual posee personalidad jurídica y patrimonio propios.

Inicialmente las carreras que se impartieron para la formación de Técnicos Superiores Universitarios fueron las de: Informática y Computación, Gestión y Administración de Empresas, Comercialización y Organización y Gestión de la Producción.

El 27 de diciembre de 1994, se suscribe formalmente el convenio de coordinación entre Gobierno Federal, por conducto de la Secretaria de Educación Pública, y el Gobierno del Estado de México, para apoyar académica y financieramente a la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez y contribuir a la consolidación de los programas de desarrollo de educación superior tecnológica de la Institución. Asimismo, la primera estructura de organización autorizada en enero de 1995.

En diciembre de 2001, la Secretaría de Administración aprobó la estructura de organización vigente hasta noviembre de 2012 de la universidad, la cual estaba conformada por 35 unidades administrativas (una Rectoría, un Abogado General, una Contraloría Interna, dos Secretarías, nueve Direcciones, cinco Subdirecciones y dieciséis Departamentos).

Con fecha 7 de febrero de 2013, el Secretario de Finanzas autoriza la creación de 10 mandos medios con efectividad a partir del 1 de diciembre de 2012, para quedar la estructura de organización a partir de esa fecha, conformada por 45 unidades administrativas (una Rectoría, una Secretaría Particular, un Abogado General, una

Contraloría Interna, dos Secretarías, doce Direcciones, cinco Subdirecciones y veintidós Departamentos).

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

OBJETIVO

La Universidad Tecnológica Fidel Velázquez (UTFV) tiene como objetivos:

- Impartir educación tecnológica de tipo superior para formación de recursos humanos, aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos.
- Realizar investigaciones en las áreas de su competencia que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y eficiencia de la producción industrial y de servicios, y a la evaluación de la calidad de vida de la comunidad.
- Promover la cultura estatal, nacional y universal.
- Desarrollar las funciones de vinculación con los sectores público, privado y social para la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez” está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA "FIDEL VELÁZQUEZ"

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

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

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

AUDITORÍA DE OBRA

En proceso.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad 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 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez”, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad 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, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**9,540.3**	**21,203.7**	**30,744.0**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,540.3	21,203.7	30,744.0					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**136,853.8**	**51,956.8**		**188,810.6**	**184,839.6**	**98.2**	**-3,971.0**	**-2.1**
Subsidio	136,853.8	51,956.8		188,810.6	184,839.6	98.2	-3,971.0	-2.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**16,009.2**		**16,009.2**	**3,361.2**	**1.8**	**-12,648.0**	**-79.0**
Ingresos Financieros					174.3	0.1	174.3	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					2,842.0	1.5	2,842.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		16,009.2		16,009.2			-16,009.2	-100.0
Ingresos Diversos					344.9	0.2	344.9	
TOTAL	**146,394.1**	**89,169.7**	**30,744.0**	**204,819.8**	**188,200.8**	**100.0**	**-16,619.0**	**-8.1**

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

La Universidad tenía previsto recaudar 9,540.3 miles de pesos por ingresos de gestión, los cuales obtuvieron ampliaciones por 21,203.7 miles de pesos, posteriormente obtuvo una reducción presupuestal por 30,744.0 miles de pesos, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

Al final del ejercicio la Universidad recaudó 188,200.8 miles de pesos de los cuales el 98.2 por ciento corresponde a subsidio y 1.8 por ciento a otros ingresos y beneficios.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**18,816.3**	**19,681.7**	**22,554.5**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	18,816.3	19,681.7	22,554.5		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**94,622.2**	**132,507.4**	**155,252.4**	**151,132.3**	**184,839.6**
Subsidio	94,622.2	132,507.4	155,252.4	151,132.3	184,839.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**6,234.8**	**29,346.9**	**30,783.2**	**21,837.7**	**3,361.2**
Ingresos Financieros	176.7		85.6	490.6	174.3
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	6,038.1	29,272.7	24,963.0	4,545.6	2,842.0
Disponibilidades Financieras	20.0			15,343.1	
Ingresos Diversos		74.2	5,734.6	1,458.4	344.9
SUBTOTAL	**119,673.3**	**181,536.0**	**208,590.1**	**172,970.0**	**188,200.8**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,478.3		15,000.0		
TOTAL	**136,151.6**	**181,536.0**	**223,590.1**	**172,970.0**	**188,200.8**

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

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	116,268.4	31,762.0	21,266.9	126,763.5	126,125.8	65.1	-637.7	-0.5
Materiales y Suministros	8,957.7	12,395.1	6,505.2	14,847.6	14,000.9	7.2	-846.7	-5.7
Servicios Generales	19,918.6	34,866.0	12,977.2	41,807.4	39,468.1	20.4	-2,339.3	-5.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,249.4	676.4	676.4	1,249.4	693.8	0.4	-555.6	-44.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		16,237.5	12,094.8	4,142.7	4,142.6	2.1	-0.1	
Deuda Pública		16,009.2		16,009.2	9,192.0	4.7	-6,817.2	-42.6
TOTAL	**146,394.1**	**111,946.2**	**53,520.5**	**204,819.8**	**193,623.2**	**100.0**	**-11,196.6**	**-5.5**

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

Los egresos previstos fueron por 146,394.1 miles de pesos, se obtuvieron ampliaciones por 111,946.2 miles de pesos y disminuciones por 53,520.5 miles de pesos; obteniendo un presupuesto modificado por 204,819.8 miles de pesos.

La Universidad ejerció 193,623.2 miles de pesos, siendo los capítulos con mayor ejercicio presupuestal: servicios personales con 126,125.8 miles de pesos que representa el 65.1 por ciento de los recursos; servicios generales con un total de 39,468.1 miles de pesos representado el 20.4 por ciento; y materiales y suministros con 14,000.9 miles de pesos representado el 7.2 por ciento del total de los recursos ejercidos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	70,177.5	76,431.6	93,934.4	109,524.2	126,125.8
Materiales y Suministros	5,310.9	8,443.5	14,398.4	13,930.3	14,000.9
Servicios Generales	30,002.7	52,959.9	37,731.7	36,597.6	39,468.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	462.9	108.0	3,461.2	1,256.0	693.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	581.9	15,198.1	24,322.4	5,036.0	4,142.6
Deuda Pública	20,065.2	8,364.6	7,965.0	40,249.3	9,192.0
SUBTOTAL	**126,601.1**	**161,505.7**	**181,813.1**	**206,593.4**	**193,623.2**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,478.3		15,000.0		
TOTAL	**143,079.4**	**161,505.7**	**196,813.1**	**206,593.4**	**193,623.2**

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.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	146,394.1	38,273.8	184,667.9	550.6	179,738.0	180,288.6	-4,379.3	-2.4
Gasto Capital		4,142.7	4,142.7		4,142.6	4,142.6	-0.1	
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		16,009.2	16,009.2		9,192.0	9,192.0	-6,817.2	
Total	**146,394.1**	**58,425.7**	**204,819.8**	**550.6**	**193,072.6**	**193,623.2**	**-11,196.6**	**-5.5**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
205 Universidad Tecnológica Fidel Velázquez	146,394.1	58,425.7	204,819.8	550.6	193,072.6	193,623.2	-11,196.6	-5.5
Total	**146,394.1**	**58,425.7**	**204,819.8**	**550.6**	**193,072.6**	**193,623.2**	**-11,196.6**	**-5.5**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**1,895.5**	**5.8**	**1,901.3**		**1,630.4**	**1,630.4**	**-270.9**	**-14.2**
Coordinación de la Política de Gobierno	1,895.5	5.8	1,901.3		1,630.4	1,630.4	-270.9	-14.2
Desarrollo Social	**144,498.6**	**42,410.7**	**186,909.3**	**550.6**	**182,250.2**	**182,800.8**	**-4,108.5**	**-2.2**
Educación	144,498.6	42,410.7	186,909.3	550.6	182,250.2	182,800.8	-4,108.5	-2.2
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**16,009.2**	**16,009.2**		**9,192.0**	**9,192.0**	**-6,817.2**	**-42.6**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		16,009.2	16,009.2		9,192.0	9,192.0	-6,817.2	-42.6
Total del Gasto	**146,394.1**	**58,425.7**	**204,819.8**	**550.6**	**193,072.6**	**193,623.2**	**-11,196.6**	**-5.5**

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	130,113.5	152,263.3	198,627.1	168,424.4	185,358.8
Deuda	13,805.7	34,714.9	51,712.9	16,009.2	9,659.3
%	**10.6**	**22.8**	**26.0**	**9.5**	**5.2**

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

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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	115	115	11	13	113	-2	-1.7
Personal Académico	315	315	89	39	365	50	15.9
Personal Administrativo	45	45	16	17	44	-1	-2.2
T O T A L	**475**	**475**	**116**	**69**	**522**	**47**	**12**

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

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	1,639.4	7,271.0	-5,631.6
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	7,362.2	7,290.8	71.4
Inventario	11,082.7	13,645.9	-2,563.2
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**20,084.3**	**28,207.7**	**-8,123.4**
NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,080.2	1,068.0	12.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	281,289.6	281,289.4	0.2
Bienes Muebles	121,303.2	115,468.2	5,835.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-226,326.6	-217,823.3	-8,503.3
Activos Diferidos	20.6	23.6	-3.0
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**177,367.0**	**180,025.9**	**-2,658.9**
TOTAL ACTIVO	**197,451.3**	**208,233.6**	**-10,782.3**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,659.3	16,009.2	-6,349.9
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**9,659.3**	**16,009.2**	**-6,349.9**
TOTAL PASIVO	**9,659.3**	**16,009.2**	**-6,349.9**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	83,791.9	83,791.9	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**83,791.9**	**83,791.9**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,432.4	-16,480.9	12,048.5
Resultado de Ejercicios Anteriores	-31,306.0	-14,825.1	-16,480.9
Revalúos	139,738.5	139,738.5	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**104,000.1**	**108,432.5**	**-4,432.4**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**187,792.0**	**192,224.4**	**-4,432.4**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**197,451.3**	**208,233.6**	**-10,782.3**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo por 1,639.4 miles de pesos se encuentra depositado en las instituciones bancarias Banamex S.A., BBVA Bancomer S.A., Santander Serfin S.A. y casa de bolsa Multiva S.A. de C.V.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo es por 7,362.2 miles de pesos, está integrada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	3,394.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,788.2
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	179.7
T O T A L	**7,362.2**

INVENTARIOS

El saldo de este rubro es de 11,082.7 miles de pesos, está integrada por: mercancías en tránsito, equipo de cómputo, maquinarias y herramientas y PIFI 2012; representan el importe de las mercancías adquiridas no recibidas, así como aquellas adquisiciones de bienes que se encuentren en proceso al cierre del ejercicio.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

La Universidad celebro un convenio de colaboración y apoyo con la Secretaría de Educación Pública, a través de la Subsecretaría de Educación Superior e Investigación Científica el 28 de noviembre de 1996, mediante la cual dicha Secretaría le hizo entrega de los recursos afectos en Fideicomiso con el objeto de mejorar sustancialmente la información, la dedicación y desempeño del cuerpo académico de la Universidad. El saldo de la cuenta es de 1,080.2 miles de pesos, está integrada por el Fideicomiso que la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez celebro con la fiduciaria BBVA Bancomer Servicios, S.A.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo es por 281,289.6 miles de pesos, integra los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	19,946.3
Edificios	247,367.1
Construcciones en Proceso	13,976.2
T O T A L	**281,289.6**

BIENES MUEBLES

El saldo por las obligaciones contraídas por el organismo, por concepto de compras de bienes y/o servicios; entre otros, asciende a 121,303.2 miles de pesos e integra los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	87,263.1
Vehículos y Equipo de Transporte	7,399.1
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	26,641.0
T O T A L	**121,303.2**

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Este rubro presenta un importe de 226,326.6 miles de pesos el cual contempla depreciación acumulada de bienes inmuebles y depreciación acumulada de bienes muebles.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo del rubro es por 9,659.3 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar	6,909.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,001.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	748.4
T O T A L	**9,659.3**

Se detectaron otras cuentas por pagar a corto plazo durante el periodo las cuales no han registrado movimientos en las cuentas FAM 2009 por 625.6 miles de pesos, FAM 2011 por 690.3 miles de pesos y FAM 2013 por 5,405.1 miles de pesos, las cuales no detallan si es persona física o moral con la cual se tiene el adeudo.

ESTADO DE ACTIVIDADES

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

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	184,839.6	151,132.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**184,839.6**	**151,132.3**
Ingresos Financieros	174.3	490.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	344.9	1,458.4
Otros Ingresos y Beneficios	**519.2**	**1,949.0**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**185,358.8**	**153,081.3**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	126,125.8	109,524.2
Materiales y Suministros	14,000.9	13,930.3
Servicios Generales	39,468.1	36,597.7
Gastos de Funcionamiento	**179,594.8**	**160,052.2**
Ayudas Sociales	693.8	1,256.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**693.8**	**1,256.0**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,503.3	7,470.8
Otros Gastos	70.0	172.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**8,573.3**	**7,642.8**
Inversión Pública no Capitalizable	929.3	611.2
Inversión Pública	**929.3**	**611.2**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**189,791.2**	**169,562.2**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**-4,432.4**	**-16,480.9**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	83,791.9				83,791.9
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**83,791.9**				**83,791.9**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-16,480.9		-16,480.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		-14,825.1			-14,825.1
Revalúos				139,738.5	139,738.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**-14,825.1**	**-16,480.9**	**139,738.5**	**108,432.5**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**83,791.9**	**-14,825.1**	**-16,480.9**	**139,738.5**	**192,224.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,432.4		-4,432.4
Resultados de Ejercicios Anteriores		-16,480.9	16,480.9		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**-16,480.9**	**12,048.5**		**-4,432.4**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**83,791.9**	**-31,306.0**	**-4,432.4**	**139,738.5**	**187,792.0**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	5,631.6	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		71.4
Inventarios	2,563.2	
Total Activo Circulante	**8,194.8**	**71.4**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		12.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		0.2
Bienes Muebles		5,835.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,503.3	
Activos Diferidos	3.0	
Total Activo No Circulante	**8,506.3**	**5,847.4**
Total Activo	**16,701.1**	**5,918.8**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		6,349.9
Pasivo Circulante		**6,349.9**
Total Pasivo		**6,349.9**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	12,048.5	
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,480.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**12,048.5**	**16,480.9**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**12,048.5**	**16,480.9**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	174.3	490.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	184,839.6	151,132.3
Otros Orígenes de Operación	344.9	1,458.4
Total Origen	**185,358.8**	**153,081.3**
Aplicación		
Servicios Personales	126,125.8	109,524.2
Materiales y Suministros	14,000.9	13,930.3
Servicios Generales	39,468.1	36,597.7
Ayudas Sociales	693.8	1,256.0
Otras Aplicaciones de Operación	9,502.6	8,254.0
Total Aplicación	**189,791.2**	**169,562.2**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**-4,432.4**	**-16,480.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	8,503.3	6,883.0
Otros Orígenes de Inversión	2,566.2	38,916.8
Total Origen	**11,069.5**	**45,799.8**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.2	2,580.4
Bienes Muebles	5,835.0	13,550.6
Otras Aplicaciones de Inversión	83.6	1,068.0
Total Aplicación	**5,918.8**	**17,199.0**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**5,150.7**	**28,600.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	6,349.9	35,703.7
Total Aplicación	**6,349.9**	**35,703.7**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-6,349.9**	**-35,703.7**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-5,631.6**	**-23,583.8**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	7,271.0	30,854.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**1,639.4**	**7,271.0**

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

ESTADO ANÁLITICO DEL ACTIVO

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

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	7,271.0	371,916.0	377,547.6	1,639.4	-5,631.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,290.8	196,308.3	196,236.9	7,362.2	71.4
Inventario	13,645.9		2,563.2	11,082.7	-2,563.2
Total Activo Circulante	**28,207.7**	**568,224.3**	**576,347.7**	**20,084.3**	**-8,123.4**
Inversiones Financieras a Largo plazo	1,068.0	12.2		1,080.2	12.2
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	281,289.4	17,604.5	17,604.3	281,289.6	0.2
Bienes Muebles	115,468.2	5,835.0		121,303.2	5,835.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-217,823.3		8,503.3	-226,326.6	-8,503.3
Activos Diferidos	23.6		3.0	20.6	-3.0
Total Activo No Circulante	**180,025.9**	**23,451.7**	**26,110.6**	**177,367.0**	**-2,658.9**
TOTAL DEL ACTIVO	**208,233.6**	**591,676.0**	**602,458.3**	**197,451.3**	**-10,782.3**

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

ESTADO ANÁLITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			16,009.2	9,659.3
Total de Deuda y Otros Pasivos			16,009.2	9,659.3

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	20,084.3
Total Pasivo Circulante	9,659.3
CAPITAL DE TRABAJO	**10,425.0**

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

El capital de trabajo del organismo asciende a 10,425.0 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

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

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

En observancia de la fracción III del Artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoria externa practicada al organismo auxiliar del periodo 01 de enero de 2015 – 31 de diciembre de 2015- estuvo a cargo del despacho VALCAM, a cargo del Contador Público Certificado Pipino Mercado Delgadillo; en este periodo no se determinaron observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Universidad 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 está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

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

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

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

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

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.- El organismo presenta deudores diversos por cobrar a corto plazo por concepto de gastos a comprobar, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	167.6	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores y comprobar en lo sucesivo, conforme al plazo y forma establecidos en la Normatividad.	Circular Núm. 1 Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2015.

FUENTE: Elaboración OSFEM.

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1	En la cuenta de construcciones en proceso, muestra la obra FAM2013 por 13,000.0 miles de pesos, la cual no a registrado movimientos durante el ejercicio 2015.	Realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones necesarias para su comprobacion o reintregro.	Postulados Basicos del 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		
2	Derivado de la fiscalización se pudo observar que la Universidad presenta proveedores por pagar a corto plazo por un monto de 6,721.0 miles de pesos, esta cuenta no registro movimientos en el periodo fiscalizado.	Se recomienda realizar las gestiones necesarias para su depuración.	Políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México
	CUENTAS POR PAGAR		
3	Existe diferencia entre el saldo presentado por la Universidad y la conciliación de cifras con el ISSEMyM por 1,129.6 miles de pesos.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y difusión de la información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la 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 tan efecto.	Artículo 27, 46, 47, 51, 56, 58, 60 y Título Quinto “De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera” de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración OSFEM.

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

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl

UTN

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 299

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 303

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 329

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad se creó mediante el decreto No. 24 de la H. “LI” Legislatura del Estado de México, como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, publicado en la *Gaceta del Gobierno* No. 50 de fecha 7 de septiembre de 1991.

Así mismo, en el decreto número 148 de fecha 28 de junio de 1996 expedido por la H. LII Legislatura del Estado México, se reforman y adicionan diversos artículos de la Ley que crea al organismo descentralizado de carácter estatal denominado, Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl.

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

OBJETIVO

Impartir educación tecnológica de tipo superior para la formación de recursos humanos aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación; realizar investigaciones científicas y tecnológicas que se traduzcan en el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales; así como elevar la calidad de vida de la comunidad; desarrollar programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad; promover la cultura estatal, nacional y universal, llevar a cabo programas de vinculación con los sectores público, privado y social para la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NEZAHUALCÓYOTL

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

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

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

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad 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 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño 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, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**23,187.1**		**23,187.1**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,187.1		23,187.1					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**155,726.2**	**25,749.6**	**1,492.8**	**179,983.0**	**175,969.1**	**73.1**	**-4,013.9**	**-2.2**
Subsidio	155,726.2	25,749.6	1,492.8	179,983.0	175,969.1	73.1	-4,013.9	-2.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**29,964.6**		**29,964.6**	**64,749.7**	**26.9**	**34,785.1**	**116.1**
Ingresos Financieros					372.4	0.2	372.4	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					46,269.3	19.2	46,269.3	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		23,121.4		23,121.4			-23,121.4	-100.0
Ingresos Diversos		6,843.2		6,843.2	18,108.0	7.5	11,264.8	164.6
TOTAL	**178,913.3**	**55,714.2**	**24,679.9**	**209,947.6**	**240,718.8**	**100.0**	**30,771.2**	**14.7**

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

Los ingresos que recaudó la Universidad, ascienden a 240,718.8 miles de pesos, importe superior al presupuesto modificado en 30,771.2 miles de pesos. La variación se debe principalmente a los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

Durante el ejercicio 2015 se recaudó por concepto de subsidio 175,969.1 miles de pesos, importe que equivale al 73.1 por ciento del total recaudado.

La Universidad tenía previsto recaudar 23,187.1 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el Sector Central en su Cuenta Pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales a la UTN por 70,284.2 miles de pesos, que no son identificados dentro los ingresos presentados por el Organismo.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**16,979.6**	**17,293.1**	**14,260.5**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	16,979.6	17,293.1	14,260.5		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**138,174.9**	**155,368.2**	**151,299.4**	**189,431.9**	**175,969.1**
Subsidio	138,174.9	155,368.2	151,299.4	189,431.9	175,969.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**59,408.0**	**45,244.4**	**52,048.7**	**36,813.3**	**64,749.7**
Ingresos Financieros	193.0	555.2	219.3	8.0	372.4
Disponibilidades Financieras			14,991.4	8,756.2	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	39,965.4	25,754.1	10,786.2	22,173.0	46,269.3
Ingresos Diversos	19,249.6	18,935.1	26,051.8	5,876.1	18,108.0
SUBTOTAL	**214,562.5**	**217,905.7**	**217,608.6**	**226,245.2**	**240,718.8**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	8,604.9				
TOTAL	**223,167.4**	**217,905.7**	**217,608.6**	**226,245.2**	**240,718.8**

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

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	156,795.1	24,609.9	22,993.7	158,411.3	158,159.8	75.4	-251.5	-0.2
Materiales y Suministros	5,834.8	2,677.9	4,407.7	4,105.0	4,105.0	2.0		
Servicios Generales	16,283.4	9,645.7	2,582.2	23,346.9	23,328.1	11.1	-18.8	-0.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		963.0		963.0	963.0	0.5		
Deuda pública		23,121.4		23,121.4	23,121.4	11.0		
TOTAL	**178,913.3**	**61,017.9**	**29,983.6**	**209,947.6**	**209,677.3**	**100.0**	**-270.3**	**-0.1**

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

La Universidad mostró un presupuesto previsto por 178,913.3 miles de pesos y ampliaciones netas por 31,034.3 miles de pesos, presentando un presupuesto modificado de 209,947.6 miles de pesos; del cual se ejerció un total de 209,677.3 miles de pesos.

Los capítulos en los que se ejercieron mayores recursos fueron: servicios personales con 158,159.8 miles de pesos y servicios generales con 23,328.1 miles de pesos que representa el 75.4 y el 11.1 por ciento del total ejercido respectivamente.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 30,541.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	124,312.4	131,412.0	147,751.5	151,597.1	158,159.8
Materiales y Suministros	9,526.5	7,007.5	5,361.3	3,827.3	4,105.0
Servicios Generales	21,633.8	23,095.9	23,091.9	24,542.2	23,328.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	462.8				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,207.2	25,642.2	347.1	203.0	963.0
Inversión pública			3,300.0		
Deuda pública	18,679.0	39,106.6	16,447.7	6,563.5	23,121.4
SUBTOTAL	**183,821.7**	**226,264.2**	**196,299.5**	**186,733.1**	**209,677.3**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	8,604.9				
TOTAL	**192,426.6**	**226,264.2**	**196,299.5**	**186,733.1**	**209,677.3**

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.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	178,913.3	6,949.9	185,863.2	7,048.2	178,544.7	185,592.9	-270.3	-0.1
Gasto Capital		963.0	963.0		963.0	963.0		
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		23,121.4	23,121.4		23,121.4	23,121.4		
Total	**178,913.3**	**31,034.3**	**209,947.6**	**7,048.2**	**202,629.1**	**209,677.3**	**-270.3**	**-0.1**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	178,913.3	31,034.3	209,947.6	7,048.2	202,629.1	209,677.3	-270.3	-0.1
Total	**178,913.3**	**31,034.3**	**209,947.6**	**7,048.2**	**202,629.1**	**209,677.3**	**-270.3**	**-0.1**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**1,638.3**	**-40.4**	**1,597.9**		**1,597.9**	**1,597.9**		
Coordinación de la Política de Gobierno	1,638.3	-40.4	1,597.9		1,597.9	1,597.9		
Desarrollo Social	**177,275.0**	**7,953.3**	**185,228.3**	**7,048.2**	**177,909.8**	**184,958.0**	**-270.3**	**-0.1**
Educación	177,275.0	7,953.3	185,228.3	7,048.2	177,909.8	184,958.0	-270.3	-0.1
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**23,121.4**	**23,121.4**		**23,121.4**	**23,121.4**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		23,121.4	23,121.4		23,121.4	23,121.4		
Total del Gasto	**178,913.3**	**31,034.3**	**209,947.6**	**7,048.2**	**202,629.1**	**209,677.3**	**-270.3**	**-0.1**

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	183,202.0	192,151.6	206,822.4	204,072.2	194,449.5
Deuda	82,706.4	69,558.3	18,070.5	30,908.6	54,056.5
%	**45.1**	**36.2**	**8.7**	**15.1**	**27.8**

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.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	40	40	4	5	39	-1	-2.5
Personal Académico	391	391	233	234	390	-1	-0.3
Personal Administrativo	105	105	2	3	104	-1	-1.0
T O T A L	**536**	**536**	**239**	**242**	**533**	**-3**	**-1**

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

La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl (UTN), cuenta al inicio del ejercicio con 536 plazas ocupadas, de acuerdo a las altas y bajas de personal el organismo concluye el periodo con 533 plazas, presentando un decremento de 3 plazas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	19,856.1	9,310.6	10,545.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	5,963.0	27,240.0	-21,277.0
Otros Activos Circulantes	3.6	47.0	-43.4
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**25,822.7**	**36,597.6**	**-10,774.9**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	476,201.4	476,201.4	
Bienes Muebles	209,500.9	208,537.9	963.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-483,872.3	-475,407.9	-8,464.4
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**201,830.0**	**209,331.4**	**-7,501.4**
TOTAL ACTIVO	**227,652.7**	**245,929.0**	**-18,276.3**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	54,056.5	30,908.6	23,147.9
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**54,056.5**	**30,908.6**	**23,147.9**
TOTAL PASIVO	**54,056.5**	**30,908.6**	**23,147.9**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	139,426.1	139,426.1	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**139,426.1**	**139,426.1**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-41,424.2	-74,408.9	32,984.7
Resultado de Ejercicios Anteriores	-243,365.1	-168,956.2	-74,408.9
Revalúos	318,959.4	318,959.4	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**34,170.1**	**75,594.3**	**-41,424.2**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**173,596.2**	**215,020.4**	**-18,276.3**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**227,652.7**	**245,929.0**	**-18,276.3**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 19,856.1 miles de pesos, que corresponden a diversas cuentas bancarias provenientes de recursos fiscales, recursos federales e ingresos propios.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
BBVA Bancomer S.A	19,825.1
Banorte S.A.	31.0
T O T A L	**19,856.1**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 5,963.0 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar	5,885.3
Inversiones Financieras de Corto Plazo	6.7
Deudores Diversos	71.0
T O T A L	**5,963.0**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se presenta un saldo por 54,056.5 miles de pesos, que corresponden a:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores	15,655.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	7,451.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	30,949.8
T O T A L	**54,056.5**

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)		
Concepto	**2015**	**2014**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	175,969.1	189,431.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**175,969.1**	**189,431.8**
Ingresos Financieros	372.4	8.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	18,108.0	5,876.2
Otros Ingresos y Beneficios	**18,480.4**	**5,884.2**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**194,449.5**	**195,316.0**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	158,159.8	151,597.1
Materiales y Suministros	4,104.9	3,827.2
Servicios Generales	23,328.2	24,542.2
Gastos de Funcionamiento	**185,592.9**	**179,966.5**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	8,464.4	89,555.4
Otros Gastos	41,816.4	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**50,280.8**	**89,555.4**
Inversión Pública no Capitalizable		203.0
Inversión Pública		**203.0**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**235,873.7**	**269,724.9**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**-41,424.2**	**-74,408.9**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	139,426.1				139,426.1
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**139,426.1**				**139,426.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-74,408.9		-74,408.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		-168,956.2			-168,956.2
Revalúos				318,959.4	318,959.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**-168,956.2**	**-74,408.9**	**318,959.4**	**75,594.3**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**139,426.1**	**-168,956.2**	**-74,408.9**	**318,959.4**	**215,020.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-41,424.2		-41,424.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-74,408.9	74,408.9		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**-74,408.9**	**32,984.7**		**-41,424.2**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**139,426.1**	**-243,365.1**	**-41,424.2**	**318,959.4**	**173,596.2**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		10,545.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	21,277.0	
Otros Activos Circulantes	43.4	
Total Activo Circulante	**21,320.4**	**10,545.5**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		963.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,464.4	
Total Activo No Circulante	**8,464.4**	**963.0**
Total Activo	**29,784.8**	**11,508.5**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23,147.9	
Pasivo Circulante	**23,147.9**	
Total Pasivo	**23,147.9**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	32,984.7	
Resultados de Ejercicios Anteriores		74,408.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**32,984.7**	**74,408.9**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**32,984.7**	**74,408.9**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	372.4	8.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	175,969.1	189,431.8
Otros Orígenes de Operación	18,108.0	5,876.2
Total Origen	**194,449.5**	**195,316.0**
Aplicación		
Servicios Personales	158,159.8	151,597.1
Materiales y Suministros	4,104.9	3,827.2
Servicios Generales	23,328.2	24,542.2
Otras Aplicaciones de Operación	50,280.8	89,758.4
Total Aplicación	**235,873.7**	**269,724.9**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**-41,424.2**	**-74,408.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	8,464.4	88,282.2
Otros Orígenes de Inversión	21,320.4	7.6
Total Origen	**29,784.8**	**88,289.8**
Aplicación		
Bienes Muebles	963.0	
Otras Aplicaciones de Inversión		26,693.0
Total Aplicación	**963.0**	**26,693.0**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**28,821.8**	**61,596.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	23,147.9	12,838.1
Total Origen	**23,147.9**	**12,838.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**23,147.9**	**12,838.1**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**10,545.5**	**26.0**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	9,310.6	9,284.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**19,856.1**	**9,310.6**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	9,310.6	1,815,497.1	1,804,951.6	19,856.1	10,545.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	27,240.0	895,574.7	916,851.7	5,963.0	-21,277.0
Otros Activos Circulantes	47.0		43.4	3.6	-43.4
Total Activo Circulante	**36,597.6**	**2,711,071.8**	**2,721,846.7**	**25,822.7**	**-10,774.9**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	476,201.4			476,201.4	
Bienes Muebles	208,537.9	963.0		209,500.9	963.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-475,407.9		8,464.4	-483,872.3	-8,464.4
Activos Diferidos		581.2	581.2		
Total Activo No Circulante	**209,331.4**	**1,544.2**	**9,045.6**	**201,830.0**	**-7,501.4**
TOTAL DEL ACTIVO	**245,929.0**	**2,712,616.0**	**2,730,892.3**	**227,652.7**	**-18,276.3**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

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

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			30,908.6	54,056.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			30,908.6	54,056.5

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 Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	25,822.7
Total Pasivo Circulante	54,056.5
CAPITAL DE TRABAJO	**-28,233.8**

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

El capital de trabajo del organismo es -28,233.8 miles de pesos lo cual indica que no cuenta con la disponibilidad de recursos, ni con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Solloa-Nexia, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

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

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Universidad 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.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

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

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

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

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
1	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 30,541.7 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	BANCOS		
2	La conciliación bancaria con cuenta contable 1112-01-01 de Bancomer S.A. presenta inconsistencia en su elaboración por 189.9 miles de pesos.	Verificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno del Estado de México, Capítulo III en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	CAPITAL DE TRABAJO		
3	El organismo no cuenta con capital de trabajo ya que presenta un saldo negativo por 28,233.8 miles de pesos, por lo que no tiene liquidez para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.	Se recomienda fortalecer los ingresos públicos y contener el ritmo de crecimiento excesivo de los gastos, a fin de reducir el déficit del organismo.	Artículos 305, 327-B Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2015. Artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la 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. Destino del gasto federalizado y reintegro, Pagos por ayudas y subsidios y Programas en que concurran recursos federales, Relación de cuentas bancarias productivas específicas para recursos federales. www.utn.edu.mx .	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México

UTSEM

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 339

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 343

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 369

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, es un Organismo Público Descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto publicado en la Gaceta del Gobierno de fecha 29 de agosto de 1997 y cuyo ejercicio presupuestal, manejo, aplicación y situación se consigna contablemente y se elaboran estados financieros sobre los cuales se emite una opinión profesional de auditores externos.

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

OBJETIVO

La Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, tiene por objeto:

I. Impartir educación superior de carácter tecnológico para formar técnicos superiores, así como planes y programas de licenciatura, aptos para la aplicación y generación de conocimientos y en la solución creativa de los problemas con un sentido de innovación, al incorporar los avances científicos y tecnológicos.

II. Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance de conocimientos.

III. Realizar programas de vinculación con los sectores público, privado y social.

IV. Promover la cultura regional, estatal, nacional y universal.

FORMA DE GOBIERNO

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

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DEL ESTADO DE MÉXICO

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

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

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

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

AUDITORÍA DE OBRA

En proceso.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad 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 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad 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, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**2,833.8**		**2,833.8**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,833.8		2,833.8					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**45,982.0**	**14,263.2**		**60,245.2**	**60,224.6**	**86.8**	**-20.6**	
Subsidio	45,982.0	14,263.2		60,245.2	60,224.6	86.8	-20.6	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**14,415.0**		**14,415.0**	**9,181.7**	**13.2**	**-5,233.3**	**-36.3**
Ingresos Financieros					18.4		18.4	
Disponibilidades Financieras		7,045.0		7,045.0	7,045.4	10.2	0.4	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					1,821.5	2.6	1,821.5	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		7,370.0		7,370.0			-7,370.0	-100.0
Ingresos Diversos					296.4	0.4	296.4	
TOTAL	**48,815.8**	**28,678.2**	**2,833.8**	**74,660.2**	**69,406.3**	**100.0**	**-5,253.9**	**-7.0**

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

Tenía previsto recaudar 2,833.8 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

Al final del ejercicio la Universidad recaudó 69,406.3 miles de pesos de los cuales el 86.8 por ciento corresponden a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, y 13.2 por ciento por concepto de otros ingresos y beneficios.

.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**2,981.4**	**3,043.9**	**2,995.6**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,981.4	3,043.9	2,995.6		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**38,873.7**	**33,658.9**	**46,042.5**	**48,698.9**	**60,224.6**
Subsidio	38,873.7	33,658.9	46,042.5	48,698.9	60,224.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**8,875.3**	**10,700.9**	**4,455.2**	**17,785.0**	**9,181.7**
Ingresos Financieros	63.6	266.5	39.0	68.5	18.4
Disponibilidades Financieras	1,145.0	5,338.2	1,479.0	10,384.7	7,045.4
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	2,757.8	3,387.1	2,752.3	7,306.5	1,821.5
Ingresos Diversos	4,908.9	1,709.1	184.9	25.3	296.4
SUBTOTAL	**50,730.4**	**47,403.7**	**53,493.3**	**66,483.9**	**69,406.3**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,571.7				
TOTAL	**67,302.1**	**47,403.7**	**53,493.3**	**66,483.9**	**69,406.3**

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

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	38,026.1	5,744.2	4,123.2	39,647.1	38,411.6	65.1	-1,235.5	-3.1
Materiales y Suministros	2,891.0	3,487.7	805.4	5,573.3	4,077.6	6.9	-1,495.7	-26.8
Servicios Generales	7,675.2	3,786.3	1,273.8	10,187.7	7,523.7	12.7	-2,664.0	-26.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	223.5	601.6	456.6	368.5	258.6	0.4	-109.9	-29.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		11,723.4	209.4	11,514.0	1,389.2	2.4	-10,124.8	-87.9
Deuda Pública		7,369.6		7,369.6	7,369.6	12.5		
TOTAL	**48,815.8**	**32,712.8**	**6,868.4**	**74,660.2**	**59,030.3**	**100.0**	**-15,629.9**	**-20.9**

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

Los egresos previstos fueron por 48,815.8 miles de pesos, presentando ampliaciones por 32,712.8 miles de pesos y disminuciones por 6,868.4 miles de pesos; obteniendo un presupuesto modificado por 74,660.2 miles de pesos.

La Universidad ejerció 59,030.3 miles de pesos en donde los capítulos con mayor ejercicio presupuestal son: servicios personales que representan el 65.1 por ciento de los recursos; servicios generales con 12.7 por ciento y deuda pública con 12.5 por ciento del total de los recursos ejercidos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	26,410.8	25,463.8	28,206.9	31,865.4	38,411.6
Materiales y Suministros	2,432.9	2,327.0	2,806.8	2,450.1	4,077.6
Servicios Generales	7,539.0	7,234.6	6,351.5	9,128.4	7,523.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	289.4	244.0	1,936.9	495.0	258.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,469.4	3,466.3	656.7	7,876.9	1,389.2
Deuda Pública	4,406.9	2,136.5	4,977.9	2,759.4	7,369.6
SUBTOTAL	**43,548.4**	**40,872.2**	**44,936.7**	**54,575.2**	**59,030.3**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	16,571.7				
TOTAL	**60,120.1**	**40,872.2**	**44,936.7**	**54,575.2**	**59,030.3**

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.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	48,815.8	6,960.8	55,776.6	1,052.0	49,219.5	50,271.5	-5,505.1	-9.9
Gasto Capital		11,514.0	11,514.0	356.3	1,032.9	1,389.2	-10,124.8	-87.9
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		7,369.6	7,369.6		7,369.6	7,369.6		
Total	**48,815.8**	**25,844.4**	**74,660.2**	**1,408.3**	**57,622.0**	**59,030.3**	**-15,629.9**	**-20.9**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
20501 Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México	48,815.8	25,844.4	74,660.2	1,408.3	57,622.0	59,030.3	-15,629.9	-20.9
Total	**48,815.8**	**25,844.4**	**74,660.2**	**1,408.3**	**57,622.0**	**59,030.3**	**-15,629.9**	**-20.9**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**617.4**		**617.4**		**605.5**	**605.5**	**-11.9**	**-1.9**
Coordinación de la Política de Gobierno	617.4		617.4		605.5	605.5	-11.9	-1.9
Desarrollo Social	**48,198.4**	**18,474.8**	**66,673.2**	**1,408.3**	**49,646.9**	**51,055.2**	**-15,618.0**	**-23.4**
Educación	48,198.4	18,474.8	66,673.2	1,408.3	49,646.9	51,055.2	-15,618.0	-23.4
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**7,369.6**	**7,369.6**		**7,369.6**	**7,369.6**		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		7,369.6	7,369.6		7,369.6	7,369.6		
Total del Gasto	**48,815.8**	**25,844.4**	**74,660.2**	**1,408.3**	**57,622.0**	**59,030.3**	**-15,629.9**	**-20.9**

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

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

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

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	64,544.3	44,016.6	50,741.0	59,177.4	67,584.8
Deuda	3,796.4	5,047.1	2,822.5	7,369.6	1,821.5
%	**5.9**	**11.5**	**5.6**	**12.5**	**2.7**

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

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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	16						
Personal Académico	68	105	22	12	115	10	9.5
Personal Administrativo	56	56	23	10	69	13	23.2
T O T A L	**140**	**161**	**45**	**22**	**184**	**23**	**14**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 161 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentan 140 plazas, determinando una diferencia de 21 plazas ocupadas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	18,994.2	17,352.9	1,641.3
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3,417.3	1,820.5	1,596.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	22.0		22.0
Inventario	329.9		329.9
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**22,763.4**	**19,173.4**	**3,590.0**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	60,171.0	60,171.0	
Bienes Muebles	75,656.1	74,580.9	1,075.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-77,239.7	-72,005.5	-5,234.2
Activos Diferidos	45.7	45.6	0.1
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**58,633.1**	**62,792.0**	**-4,158.9**
TOTAL ACTIVO	**81,396.5**	**81,965.4**	**-568.9**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,821.5	7,369.6	-5,548.1
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**1,821.5**	**7,369.6**	**-5,548.1**
TOTAL PASIVO	**1,821.5**	**7,369.6**	**-5,548.1**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	38,260.5	38,260.5	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**38,260.5**	**38,260.5**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,979.1	-156.9	5,136.0
Resultado de Ejercicios Anteriores	14,980.1	15,137.0	-156.9
Revalúos	21,355.3	21,355.2	0.1
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**41,314.5**	**36,335.3**	**4,979.2**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**79,575.0**	**74,595.8**	**4,979.2**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**81,396.5**	**81,965.4**	**-568.9**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo disponible del organismo al final del ejercicio está depositado en la Institución Bancaria BBVA Bancomer S.A., el saldo es por 18,994.2 miles de pesos; corresponde a los recursos destinados para cubrir las obligaciones de pago a terceros, provenientes del presupuesto.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de este rubro es de 3,417.3 miles de pesos y corresponde a las cuentas por cobrar a corto plazo con el GEM por 3,408.8 miles de pesos y deudores pendientes de comprobar del organismo al final del periodo por 8.5 miles de pesos.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Los derechos a recibir ascienden a 22.0 miles de pesos, estos corresponden a los anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios.

INVENTARIOS

El saldo de este rubro es de 329.9 miles de pesos, correspondiente al equipo de transporte; al cierre del ejercicio la Universidad y la empresa Automotores Satélite, S.A. de C.V. celebro el contrato de compra venta de dos vehículos que serán utilizados para uso operativo con fecha 15 de diciembre de 2015.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al final del ejercicio el saldo de los bienes muebles e inmuebles es por 60,171.0 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	752.4
Edificios no Habitacionales	59,418.6
T O T A L	**60,171.0**

En el ejercicio 2015 se realizó el traspaso de las construcciones en proceso a la cuenta de edificios por importe de $11,415.4 según póliza D 50 de fecha 31 de julio de 2015 y actas entrega recepción (de los convenios original y adicional) de fecha 7 de noviembre de 2014.

BIENES MUEBLES

El saldo de la cuenta de bienes muebles asciende a 75,656.1 miles de pesos, integrada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	3,211.3
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5,330.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,475.6
Vehículos y Equipo de Transporte	4,878.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,392.7
Otros Bienes Muebles	54,367.8
T O T A L	**75,656.1**

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Este rubro presenta un importe de 77,239.7 miles de pesos el cual contempla la depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo del rubro es por 1,821.5 miles de pesos y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto	282.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,539.5
T O T A L	**1,821.5**

ESTADO DE ACTIVIDADES

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

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	60,224.6	48,698.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**60,224.6**	**48,698.9**
Ingresos Financieros	18.4	68.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	296.4	25.3
Otros Ingresos y Beneficios	**314.8**	**93.8**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**60,539.4**	**48,792.7**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	38,411.7	31,865.5
Materiales y Suministros	4,077.6	2,450.1
Servicios Generales	7,523.7	9,128.4
Gastos de Funcionamiento	**50,013.0**	**43,444.0**
Ayudas Sociales	258.6	495.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**258.6**	**495.0**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,234.2	4,961.7
Otros Gastos	52.5	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**5,286.7**	**4,961.7**
Inversión Pública no Capitalizable	2.0	48.9
Inversión Pública	**2.0**	**48.9**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**55,560.3**	**48,949.6**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**4,979.1**	**-156.9**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	38,260.5				38,260.5
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**38,260.5**				**38,260.5**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-156.9		-156.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		15,137.0			15,137.0
Revalúos				21,355.2	21,355.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**15,137.0**	**-156.9**	**21,355.2**	**36,335.3**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**38,260.5**	**15,137.0**	**-156.9**	**21,355.2**	**74,595.8**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			4,979.1	0.1	4,979.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		-156.9	156.9		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**-156.9**	**5,136.0**	**0.1**	**4,979.2**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**38,260.5**	**14,980.1**	**4,979.1**	**21,355.3**	**79,575.0**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		1,641.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		1,596.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		22.0
Inventarios		329.9
Total Activo Circulante		**3,590.0**
Bienes Muebles		1,075.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,234.2	
Total Activo No Circulante	**5,234.2**	**1,075.2**
Total Activo	**5,234.2**	**4,665.2**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		5,548.1
Pasivo Circulante		**5,548.1**
Total Pasivo		**5,548.1**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	5,136.0	
Resultados de Ejercicios Anteriores		156.9
Revalúos	0.1	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**5,136.1**	**156.9**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**5,136.1**	**156.9**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	18.4	68.5
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	60,224.6	48,698.9
Otros Orígenes de Operación	296.4	25.3
Total Origen	**60,539.4**	**48,792.7**
Aplicación		
Servicios Personales	38,411.7	31,865.5
Materiales y Suministros	4,077.6	2,450.1
Servicios Generales	7,523.7	9,128.4
Ayudas Sociales	258.6	495.0
Otras Aplicaciones de Operación	5,288.7	5,010.6
Total Aplicación	**55,560.3**	**48,949.6**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**4,979.1**	**-156.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso		4,955.0
Bienes Muebles	5,234.2	1,021.2
Total Origen	**5,234.2**	**5,976.2**
Aplicación		
Bienes Muebles	1,075.2	7,970.1
Otras Aplicaciones de Inversión	1,948.7	18.0
Total Aplicación	**3,023.9**	**7,988.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**2,210.3**	**-2,011.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		4,547.1
Total Origen		**4,547.1**
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	5,548.1	344.6
Total Aplicación	**5,548.1**	**344.6**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-5,548.1**	**4,202.5**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**1,641.3**	**2,033.7**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	17,352.9	15,319.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**18,994.2**	**17,352.9**

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

ESTADO ANÁLITICO DEL ACTIVO

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

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	17,352.9	295,982.1	294,340.8	18,994.2	1,641.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,820.5	35,117.9	33,521.1	3,417.3	1,596.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		806.6	784.6	22.0	22.0
Inventarios		329.9		329.9	329.9
Total Activo Circulante	**19,173.4**	**332,236.5**	**328,646.5**	**22,763.4**	**3,590.0**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	60,171.0	11,415.4	11,415.4	60,171.0	
Bienes Muebles	74,580.9	1,075.2		75,656.1	1,075.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-72,005.5		5,234.2	-77,239.7	-5,234.2
Activos Diferidos	45.6	0.1		45.7	0.1
Total Activo No Circulante	**62,792.0**	**12,490.7**	**16,649.6**	**58,633.1**	**-4,158.9**
TOTAL DEL ACTIVO	**81,965.4**	**344,727.2**	**345,296.1**	**81,396.5**	**-568.9**

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

ESTADO ANÁLITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			7,369.6	1,821.5
Total de Deuda y Otros Pasivos			7,369.6	1,821.5

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 Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	IMPORTE
Total Activo Circulante	22,763.4
Total Pasivo Circulante	1,821.5
CAPITAL DE TRABAJO	**20,941.9**

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 20,941.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, a cargo del despacho Ruiz, Zepeda, Corzo, Corona y Asociados, S. C., determinó 7 hallazgos.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

En observancia de la fracción III del Artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoria externa practicada al organismo auxiliar del periodo septiembre a diciembre 2015 estuvo a cargo del despacho DEGOSHA Internacional Consultores, S.C., en este periodo no se determinaron observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Universidad 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 está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

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

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

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	PLAZAS OCUPADAS		
1	Al inicio del ejercicio 2015 la Universidad resporta 161 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, presentan 140 plazas, determinando una diferencia de 21 plazas ocupadas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del presupuesto de egresos del Gobierno del Estado de México.
	INGRESOS		
2	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 51,660.7 miles de pesos.	Verificar las diferencias detectadas y en su caso realizar las correcciones necesarias en apego a la normatividad.	Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
3	Existe diferencia por 5,548.1 miles de pesos entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro de egresos por capítulo de la Cuenta Pública	Se recomienda enviar los estados y la información financiera que muestre amplia y claramente la situación financiera, así como los resultados del ente público, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha.	Capítulo III de los postulados Básicos de contabilidad , revelación suficiente del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y difusión de la información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tan efecto.	Artículo 27, 46, 47, 51, 56, 58, 60 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración OSFEM.

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

Universidad Tecnológica de Tecámac

UTT

UTT

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 379

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 383

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 409

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica de Tecámac fue creada mediante decreto número 146 por la H. LII Legislatura del Estado de México y publicado en la *Gaceta del Gobierno* de fecha 28 de junio de 1996, designándolo como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.

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

OBJETIVO

Formar técnicos superiores y profesionales universitarios en los niveles de licenciatura, maestría y doctorado, aptos para la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación al incorporar los avances científicos y tecnológicos de acuerdo con los requerimientos del desarrollo económico y social de la región, estado y el país.

Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, que fortalezca la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales que contribuyan a elevar la calidad de vida de la sociedad.

Llevar a cabo programas de vinculación con los sectores público, privado y social que coadyuven a consolidar el desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

Promover la cultura nacional y universal.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad de la Universidad Tecnológica de Tecámac está a cargo del Consejo Directivo.

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

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

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

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

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad 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 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica de Tecámac, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad 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, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**16,797.4**		**14,384.1**	**2,413.3**	**2,264.3**	**1.4**	**-149.0**	**-6.2**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	16,797.4		14,384.1	2,413.3	2,264.3	1.4	-149.0	-6.2
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**130,356.8**	**21,532.5**	**1,776.9**	**150,112.4**	**158,749.6**	**95.1**	**8,637.2**	**5.8**
Subsidio	130,356.8	21,532.5	1,776.9	150,112.4	158,749.6	95.1	8,637.2	5.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**23,722.6**		**23,722.6**	**5,891.0**	**3.5**	**-17,831.6**	**-75.2**
Ingresos Financieros					59.5		59.5	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					5,682.6	3.4	5,682.6	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		23,722.6		23,722.6			-23,722.6	-100.0
Ingresos Diversos					148.9	0.1	148.9	
TOTAL	**147,154.2**	**45,255.1**	**16,161.0**	**176,248.3**	**166,904.9**	**100.0**	**-9,343.4**	**-5.3**

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

Los ingresos que recaudó la Universidad ascienden a 166,904.9 miles de pesos, importe inferior al presupuesto modificado en 9,343.4 miles de pesos, la variación se debe principalmente a los pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores. Durante el ejercicio 2015 se recaudó por concepto de subsidio 158,749.6 miles de pesos, importe que equivale al 95.1 por ciento del total recaudado.

La Universidad tenía previsto recaudar 16,797.4 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por 14,384.1 miles de pesos por lo que en este concepto se presenta una recaudación de 2,264.3 miles de pesos; así mismo se identificaron 28,769.1 miles de pesos de ingresos de gestión los cuales derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, se recaudaron a través del subsidio estatal.

En el numeral 5 de Ingresos y Egresos de la información presentada por el Sector Central en su Cuenta Pública 2015, se muestra una asignación de recursos federales a la UTT por 63,622.6 miles de pesos, que no son identificados dentro los ingresos presentados por el Organismo.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**18,354.2**	**21,181.1**	**31,237.1**	**11,780.4**	**2,264.3**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	18,354.2	21,181.1	31,237.1	11,780.4	2,264.3
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**109,252.3**	**109,332.9**	**153,169.9**	**166,752.2**	**158,749.6**
Subsidio	109,252.3	109,332.9	153,169.9	166,752.2	158,749.6
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**71,327.3**	**29,999.8**	**47,347.0**	**28,648.7**	**5,891.0**
Ingresos Financieros	938.5	2,151.3	1,499.7	776.9	59.5
Disponibilidades Financieras	2,138.9	6,669.2	5,304.9	10,735.6	
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	65,279.7	4,536.7	40,542.4	17,136.2	5,682.6
Ingresos Diversos	2,970.2	16,642.6			148.9
SUBTOTAL	**198,933.8**	**160,513.8**	**231,754.0**	**207,181.3**	**166,904.9**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	22,087.8				
TOTAL	**221,021.6**	**160,513.8**	**231,754.0**	**207,181.3**	**166,904.9**

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	118,199.8	12,217.2	9,660.5	120,756.5	118,378.8	74.9	-2,377.7	-2.0
Materiales y Suministros	5,969.6	1,584.4	1,873.6	5,680.4	5,660.7	3.6	-19.7	-0.3
Servicios Generales	20,687.0	6,357.7	4,783.7	22,261.0	22,221.9	14.1	-39.1	-0.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	934.7	636.5	311.5	1,259.7	1,188.3	0.8	-71.4	-5.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,363.1	1,323.6	118.6	2,568.1	123.5	0.2	-2,444.6	-95.2
Deuda pública		23,722.6		23,722.6	10,382.9	6.5	-13,339.7	-56.2
TOTAL	**147,154.2**	**45,842.0**	**16,747.9**	**176,248.3**	**157,956.1**	**100.0**	**-18,292.2**	**-10.4**

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

La Universidad ejerció 157,956.1 miles de pesos de un presupuesto modificado de 176,248.3 miles de pesos el cual presentó ampliaciones netas por 29,094.1 miles de pesos. Los capítulos que ejercieron mayores recursos son: servicios personales con 118,378.8 miles de pesos, servicios generales con 22,221.9 miles de pesos y deuda pública con 10,382.9 miles de pesos.

Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 776.2 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	85,547.1	91,286.6	110,143.9	122,866.4	118,378.8
Materiales y Suministros	4,244.4	5,372.3	5,310.2	10,320.3	5,660.7
Servicios Generales	11,802.1	19,692.2	20,084.4	44,107.2	22,221.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,517.2	1,942.4	27,455.6	2,149.8	1,188.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,712.6	27,401.2	16,034.3	10,192.9	123.5
Inversión pública	9,050.0	1,300.0			
Deuda pública	15,048.3	19,501.6	31,280.9	47,645.8	10,382.9
SUBTOTAL	**142,921.7**	**166,496.3**	**210,309.3**	**237,282.4**	**157,956.1**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	22,087.8				
TOTAL	**165,009.5**	**166,496.3**	**210,309.3**	**237,282.4**	**157,956.1**

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.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	145,791.1	4,166.5	149,957.6	1,111.5	146,338.2	147,449.7	-2,507.9	-1.7
Gasto Capital	1,363.1	1,205.0	2,568.1		123.5	123.5	-2,444.6	-95.2
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		23,722.6	23,722.6		10,382.9	10,382.9	-13,339.7	-56.2
Total	**147,154.2**	**29,094.1**	**176,248.3**	**1,111.5**	**156,844.6**	**157,956.1**	**-18,292.2**	**-10.4**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	147,154.2	29,094.1	176,248.3	1,111.5	156,844.6	157,956.1	-18,292.2	-10.4
Total	**147,154.2**	**29,094.1**	**176,248.3**	**1,111.5**	**156,844.6**	**157,956.1**	**-18,292.2**	**-10.4**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno	**1,337.7**		**1,337.7**		**1,147.5**	**1,147.5**	**-190.2**	**-14.2**
Coordinación de la Política de Gobierno	1,337.7		1,337.7		1,147.5	1,147.5	-190.2	-14.2
Desarrollo Social	**145,816.5**	**5,371.5**	**151,188.0**	**1,111.5**	**145,314.2**	**146,425.7**	**-4,762.3**	**-3.1**
Educación	145,816.5	5,371.5	151,188.0	1,111.5	145,314.2	146,425.7	-4,762.3	-3.1
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**23,722.6**	**23,722.6**		**10,382.9**	**10,382.9**	**-13,339.7**	**-56.2**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		23,722.6	23,722.6		10,382.9	10,382.9	-13,339.7	-56.2
Total del Gasto	**147,154.2**	**29,094.1**	**176,248.3**	**1,111.5**	**156,844.6**	**157,956.1**	**-18,292.2**	**-10.4**

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

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	2011	2012	2013	2014	2015
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	155,741.9	155,977.1	191,211.6	190,045.1	161,222.3
Deuda	66,026.9	51,062.1	60,323.6	29,814.1	25,113.7
%	**42.4**	**32.7**	**31.5**	**15.7**	**15.6**

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

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

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	70	70	4	7	67	-3	-4.3
Personal Académico	148	149		1	148	-1	-0.7
Personal Administrativo	34	34	4	6	32	-2	-5.9
Personal Eventual	399	395	81	112	364	-31	-7.8
T O T A L	**651**	**648**	**89**	**126**	**611**	**-37**	**-6**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 648 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentaron 651 plazas, determinando una diferencia de 3 plazas.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	11,208.3	5,018.8	6,189.5
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	32,573.9	29,814.5	2,759.4
Inventarios	4,144.0	4,188.7	-44.7
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**47,926.2**	**39,022.0**	**8,904.2**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	219,120.0	219,120.0	
Bienes Muebles	169,995.6	169,827.5	168.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-161,746.2	-146,572.4	-15,173.8
Otros Activos no Circulantes	3.1	3.1	
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**227,372.5**	**242,378.2**	**-15,005.7**
TOTAL ACTIVO	**275,298.7**	**281,400.2**	**-6,101.5**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,113.7	29,814.1	-4,700.4
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**25,113.7**	**29,814.1**	**-4,700.4**
TOTAL PASIVO	**25,113.7**	**29,814.1**	**-4,700.4**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	69,357.7	69,357.7	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**69,357.7**	**69,357.7**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,401.1	-14,372.9	12,971.8
Resultado de Ejercicios Anteriores	148,763.5	163,136.4	-14,372.9
Revalúos	33,464.9	33,464.9	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**180,827.3**	**182,228.4**	**-1,401.1**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**250,185.0**	**251,586.1**	**-1,401.1**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**275,298.7**	**281,400.2**	**-6,101.5**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se presenta un saldo por 11,208.3 miles de pesos, que se encuentran depositadas en diversas cuentas provenientes de recursos federales e ingresos propios.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banorte S.A.	1,393.4
Bancomer S.A.	2,547.4
Santander-Serfin S.A.	352.1
Scotiabank Inverlat S.A	6,915.4
T O T A L	**11,208.3**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por 32,573.9 miles de pesos.

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	8,002.5
Cuentas por Cobrar GEM	24,258.1
Deudores Diversos a Corto Plazo	313.3
T O T A L	**32,573.9**

INVENTARIOS

Al cierre del ejercicio 2015 se presenta un saldo por 4,144.0 miles de pesos que corresponden a los bienes propiedad de la entidad los cuales fueron adquiridos y no han sido recibidos al cierre del ejercicio.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo que presenta 25,113.7 miles de pesos corresponde a las obligaciones de pago contraídas con los proveedores y acreedores por concepto de suministro de bienes y servicios.

ESTADO DE ACTIVIDADES

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

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,264.3	11,780.4
Ingresos de la Gestión	**2,264.3**	**11,780.4**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	158,749.6	166,752.2
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**158,749.6**	**166,752.2**
Ingresos Financieros	59.5	776.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	149.0	
Otros Ingresos y Beneficios	**208.5**	**776.9**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**161,222.4**	**179,309.5**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	118,378.8	122,866.4
Materiales y Suministros	5,660.7	10,320.3
Servicios Generales	22,222.0	44,107.3
Gastos de Funcionamiento	**146,261.5**	**177,294.0**
Subsidios y Subvenciones	866.6	
Ayudas Sociales	321.6	2,149.8
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**1,188.2**	**2,149.8**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	15,173.8	14,213.4
Otros Gastos		25.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**15,173.8**	**14,238.6**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**162,623.5**	**193,682.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**-1,401.1**	**-14,372.9**

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

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Aportaciones	69,357.7				69,357.7
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**69,357.7**				**69,357.7**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-14,372.9		-14,372.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		163,136.4			163,136.4
Revalúos				33,464.9	33,464.9
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**163,136.4**	**-14,372.9**	**33,464.9**	**182,228.4**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**69,357.7**	**163,136.4**	**-14,372.9**	**33,464.9**	**251,586.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-1,401.1		-1,401.1
Resultados de Ejercicios Anteriores		-14,372.9	14,372.9		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**-14,372.9**	**12,971.8**		**-1,401.1**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**69,357.7**	**148,763.5**	**-1,401.1**	**33,464.9**	**250,185.0**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		6,189.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		2,759.4
Inventarios	44.7	
Total Activo Circulante	**44.7**	**8,948.9**
Bienes Muebles		168.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	15,173.8	
Total Activo No Circulante	**15,173.8**	**168.1**
Total Activo	**15,218.5**	**9,117.0**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		4,700.4
Pasivo Circulante		**4,700.4**
Total Pasivo		**4,700.4**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	12,971.8	
Resultados de Ejercicios Anteriores		14,372.9
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**12,971.8**	**14,372.9**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**12,971.8**	**14,372.9**

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente		776.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,264.3	11,780.4
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	158,749.6	166,752.2
Otros Orígenes de Operación	208.5	
Total Origen	**161,222.4**	**179,309.5**
Aplicación		
Servicios Personales	118,378.8	122,866.4
Materiales y Suministros	5,660.7	10,320.3
Servicios Generales	22,222.0	44,107.3
Subsidios y Subvenciones	866.6	
Ayudas Sociales	321.6	2,149.8
Otras Aplicaciones de Operación	15,173.8	14,238.6
Total Aplicación	**162,623.5**	**193,682.4**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**-1,401.1**	**-14,372.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	15,173.8	13,892.8
Otros Orígenes de Inversión	44.7	28,879.2
Total Origen	**15,218.5**	**42,772.0**
Aplicación		
Bienes Muebles	168.1	15,605.9
Otras Aplicaciones de Inversión	2,759.4	3,335.0
Total Aplicación	**2,927.5**	**18,940.9**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**12,291.0**	**23,831.1**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Otros Aplicaciones de Financiamiento	4,700.4	30,509.5
Total Aplicación	**4,700.4**	**30,509.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-4,700.4**	**-30,509.5**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**6,189.5**	**-21,051.3**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	5,018.8	26,070.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**11,208.3**	**5,018.8**

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)					
Concepto	**Saldo Inicial**	**Cargos del Periodo**	**Abonos del Periodo**	**Saldo Final**	**Variación del Periodo**
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	5,018.8	524,584.0	518,394.5	11,208.3	6,189.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	29,814.5	233,548.6	230,789.2	32,573.9	2,759.4
Inventario	4,188.7		44.7	4,144.0	-44.7
Total Activo Circulante	**39,022.0**	**758,132.6**	**749,228.4**	**47,926.2**	**8,904.2**
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	219,120.0			219,120.0	
Bienes Muebles	169,827.5	168.1		169,995.6	168.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-146,572.4		15,173.8	-161,746.2	-15,173.8
Otros Activos no Circulantes	3.1			3.1	
Total Activo No Circulante	**242,378.2**	**168.1**	**15,173.8**	**227,372.5**	**-15,005.7**
TOTAL DEL ACTIVO	**281,400.2**	**758,300.7**	**764,402.2**	**275,298.7**	**-6,101.5**

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

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

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

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			29,814.1	25,113.7
Total de Deuda y Otros Pasivos			29,814.1	25,113.7

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	47,926.2
Total Pasivo Circulante	25,113.7
CAPITAL DE TRABAJO	**22,812.5**

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 22,812.5 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos y con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Grupo KMC-Keller y Cía., S.C., que determinó 2 observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

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

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Universidad 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 analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

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

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

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

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

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

OBSERVACIONES RESARCITORIAS

CUENTA PÚBLICA

OBSERVACIÓN	IMPORTE (Miles de Pesos)	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
1.- El organismo presenta deudores diversos por cobrar a corto plazo por concepto de gastos a comprobar, los cuales no han sido comprobados y/o reintegrados al cierre del ejercicio.	29.5	Implementar las acciones que permitan la recuperación o comprobación de los saldos deudores y comprobar en lo sucesivo, conforme al plazo y forma establecidos en la Normatividad.	Circular Núm. 1 Lineamientos Generales para el Cierre del Ejercicio Presupuestal y Contable 2015.

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	ESTADO COMPARATIVO DE EGRESOS		
1	Las ampliaciones netas reflejan una diferencia por 776.2 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la Cuenta Pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317, 317 bis, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
	RECURSOS HUMANOS		
2	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 648 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se presentan 651, determinando una diferencia de 3 plazas.	Verificar que haya consistencia entre el número de plazas presentadas en el informe de la Cuenta Pública del ejercicio anterior y las plazas al inicio del ejercicio en revisión.	Artículo 41 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.
	CUENTAS POR PAGAR AL ISSEMYM		
3	Se presentó una diferencia por 285.5 miles de pesos entre el saldo registrado en la cuenta pública del organismo y el saldo de la cartera de adeudos del ISSEMyM.	Conciliar la diferencia detectada y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental contenidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	PROVEEDORES		
4	Presenta saldo de 20,093.1 miles de pesos dentro de la cuenta de Proveedores al 31 de diciembre de 2015, que no presenta movimiento durante el ejercicio 2015.	Realizar la depuración de la cuenta y en su caso realizar las gestiones necesarias, con el fin de presentar la información financiera de manera precisa y clara.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
5	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la LGCG, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente. La página web no contine el apartado del Título Quinto de la Transparencia. www.uttecamac.edu.mx	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo Cuarto Transitorio del Decreto de Reforma de la LGCG del 12 de noviembre de 2012.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca

UTVT

UTVT

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 421

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 425

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 451

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica del Valle de Toluca (UTVT), fue creada mediante decreto publicado en la Gaceta de Gobierno del Estado de México No. 46 el día 3 de septiembre de 2001 el cual fue modificado por Decreto del Ejecutivo del Estado de México, publicado en el Periódico Oficial Gaceta del Gobierno número 110 el 17 de julio de 2009 definiéndose dentro del Sistema de Universidades y dotándose del modelo educativo de estas, para el desarrollo y vigilancia de sus procesos educacionales.

En el ejercicio 2015 se realizó la autorización de la reestructura de la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca.

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

OBJETIVO

Objeto social

La Universidad tiene diversas actividades y objetivos los cuales se rigen por los principios de certeza, legalidad, imparcialidad, objetividad y profesionalismo, con los cuales forma profesionistas universitarios impartiendo educación superior con validez oficial, para ello tiene su domicilio en la Ciudad de Lerma y ejerce sus funciones en este territorio del Estado de México, a través de sus programas cuyas características son la intensidad, pertinencia, flexibilidad y calidad.

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. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

CUENTA PÚBLICA

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

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

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

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad 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, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

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

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
INGRESOS DE GESTIÓN	**16,817.9**		**16,817.9**					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	16,817.9		16,817.9					
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**94,518.2**	**21,461.6**	**4,248.5**	**111,731.3**	**118,241.7**	**79.3**	**6,510.4**	**5.8**
Subsidio	94,518.2	21,461.6	4,248.5	111,731.3	118,241.7	79.3	6,510.4	5.8
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**40,131.1**		**40,131.1**	**30,878.2**	**20.7**	**-9,252.9**	**-23.1**
Ingresos Financieros		103.7		103.7	256.8	0.2	153.1	147.6
Disponibilidades Financieras		7,508.0		7,508.0	7,508.0	5.0		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					19,957.0	13.4	19,957.0	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		30,481.9		30,481.9			-30,481.9	-100.0
Ingresos Diversos		2,037.5		2,037.5	3,156.4	2.1	1,118.9	54.9
TOTAL	**111,336.1**	**61,592.7**	**21,066.4**	**151,862.4**	**149,119.9**	**100.0**	**-2,742.5**	**-1.8**

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

La Universidad tenía previsto recaudar 16,817.9 miles de pesos por ingresos de gestión, teniendo una reducción presupuestal por el mismo monto, por lo cual, derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, los ingresos obtenidos por este concepto se recaudaron a través del subsidio estatal.

El 79.3 por ciento de los recursos recaudados son provenientes de participaciones aportaciones transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; las cuales se integran por el subsidio estatal con 69,760.5 miles de pesos y el subsidio federal con 48,481.2 miles de pesos.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)					
INGRESOS	RECAUDADO				
	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**14,812.6**	**15,215.7**	**12,365.6**		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	14,812.6	15,215.7	12,365.6		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**75,691.5**	**79,680.2**	**112,900.5**	**105,547.8**	**118,241.7**
Subsidio	75,691.5	79,680.2	112,900.5	105,547.8	118,241.7
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**23,437.9**	**44,559.0**	**25,095.3**	**43,033.6**	**30,878.2**
Ingresos Financieros	502.7	551.2	413.6	526.5	256.8
Disponibilidades Financieras	1,421.6	13,877.2	5,804.7	16,271.9	7,508.0
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	20,190.8	29,395.9	18,393.4	21,679.0	19,957.0
Ingresos Diversos	1,322.8	734.7	483.6	4,556.2	3,156.4
SUBTOTAL	**113,942.0**	**139,454.9**	**150,361.4**	**148,581.4**	**149,119.9**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	7,549.2				
TOTAL	**121,491.2**	**139,454.9**	**150,361.4**	**148,581.4**	**149,119.9**

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

EGRESOS POR CAPÍTULO

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

CONCEPTO	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	78,534.7	18,280.9	24,177.8	72,637.8	70,233.2	49.9	-2,404.6	-3.3
Materiales y Suministros	6,656.5	2,582.5	2,328.8	6,910.2	5,213.3	3.7	-1,696.9	-24.6
Servicios Generales	16,914.7	7,214.9	5,498.6	18,631.0	15,990.5	11.4	-2,640.5	-14.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	841.7	2,683.6	632.3	2,893.0	1,921.6	1.4	-971.4	-33.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,734.7	16,917.8	5,101.5	14,551.0	14,053.7	10.0	-497.3	-3.4
Inversión pública	5,653.8	103.7		5,757.5	5,757.5	4.0		
Deuda pública		30,481.9		30,481.9	27,513.0	19.6	-2,968.9	-9.7
TOTAL	**111,336.1**	**78,265.3**	**37,739.0**	**151,862.4**	**140,682.8**	**100.0**	**-11,179.6**	**-7.4**

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

Los egresos previstos fueron por 111,336.1 miles de pesos, presentando ampliaciones por 78,265.3 miles de pesos y disminuciones por 37,739.0 miles de pesos; obteniendo un presupuesto modificado por 151,862.4 miles de pesos.

La Universidad ejerció 140,682.8 miles de pesos en donde los capítulos con mayor ejercicio presupuestal son: servicios personales que representan el 49.9 por ciento de los recursos; deuda pública con 19.6 por ciento y servicios generales con 11.4 por ciento del total de los recursos ejercidos.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	EJERCIDO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Servicios Personales	48,532.2	53,161.5	60,379.6	65,035.6	70,233.2
Materiales y Suministros	3,819.3	5,427.1	6,462.6	6,012.1	5,213.3
Servicios Generales	11,666.9	15,741.6	13,388.8	15,543.0	15,990.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	617.1	665.9	841.7	1,994.0	1,921.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,064.3	14,321.6	31,119.3	11,332.1	14,053.7
Inversión Pública	528.5	15,202.2	3,333.1	19,559.3	5,757.5
Deuda Pública	15,740.7	18,175.5	22,605.7	19,206.2	27,513.0
SUBTOTAL	**95,969.0**	**122,695.4**	**138,130.8**	**138,682.3**	**140,682.8**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	7,549.2				
TOTAL	**103,518.2**	**122,695.4**	**138,130.8**	**138,682.3**	**140,682.8**

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

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

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	102,947.6	-1,875.6	101,072.0	2,931.6	90,427.0	93,358.6	-7,713.4	-7.6
Gasto Capital	8,388.5	11,920.0	20,308.5	15,933.8	3,877.4	19,811.2	-497.3	-2.4
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		30,481.9	30,481.9		27,513.0	27,513.0	-2,968.9	
Total	**111,336.1**	**40,526.3**	**151,862.4**	**18,865.4**	**121,817.4**	**140,682.8**	**-11,179.6**	**-7.4**

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

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

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

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
2059H Universidad Tecnológica del Valle de Toluca	111,336.1	40,526.3	151,862.4	18,865.4	121,817.4	140,682.8	-11,179.6	-7.4
Total	**111,336.1**	**40,526.3**	**151,862.4**	**18,865.4**	**121,817.4**	**140,682.8**	**-11,179.6**	**-7.4**

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

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

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

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gobierno		**458.8**	**458.8**		**458.8**	**458.8**		
Coordinación de la Política de Gobierno		458.8	458.8		458.8	458.8		
Desarrollo Social	**111,336.1**	**9,585.6**	**120,921.7**	**18,865.4**	**93,845.6**	**112,711.0**	**-8,210.7**	
Educación	111,336.1	9,585.6	120,921.7	18,865.4	93,845.6	112,711.0	-8,210.7	
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**30,481.9**	**30,481.9**		**27,513.0**	**27,513.0**	**-2,968.9**	**-9.7**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		30,481.9	30,481.9		27,513.0	27,513.0	-2,968.9	-9.7
Total del Gasto	**111,336.1**	**40,526.3**	**151,862.4**	**18,865.4**	**121,817.4**	**140,682.8**	**-11,179.6**	**-7.4**

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

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

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

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada (Miles de Pesos)					
CONCEPTO	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	101,300.4	110,059.0	131,968.0	126,902.4	129,162.9
Deuda	21,114.9	32,335.4	28,123.1	30,595.9	22,925.9
%	**20.8**	**29.4**	**21.3**	**24.1**	**17.7**

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.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORIA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	58	55	20	8	67	12	21.8
Personal Académico	281	240	118	89	269	29	12.1
Personal Administrativo	26	24	2	4	22	-2	-8.3
T O T A L	**365**	**319**	**140**	**101**	**358**	**39**	**12**

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

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 319 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta Pública, se tienen 365, determinando una diferencia de 46 plazas.

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

(Miles de Pesos)

	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Construcción de un laboratorio de la carrera de Mecatrónica en la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca		49.7				Recurso propio ampliación presupuestal con intereses bancarios	49.7	0.9
Construcción de la segunda etapa edificio de docencia de dos niveles que incluye elevador para personas con capacidades diferentes y cierre del anillo del circuito electrónico a media tensión en la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca		10.2				Recurso propio ampliación presupuestal con intereses bancarios	10.2	0.2
Construcción de mezanine del laboratorio de pesados 2		950.0				Recurso propio asignados en el presupuesto de Egresos 2015	950.0	16.5
Construcción de mezanine del laboratorio de pesados 3		950.0				Recurso propio asignados en el presupuesto de Egresos 2016	950.0	16.5
Construcción de camino perimetral 5ta etapa		3,753.7				Recurso propio asignados en el presupuesto de Egresos 2017	3,753.7	65.2
Estacionamiento del edificio de docencia de dos niveles		43.9				Recurso propio ampliación presupuestal con intereses bancarios	43.9	0.8
TOTAL		**5,757.5**					**5,757.5**	**100.0**

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

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

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	4,345.0	12,162.9	-7,817.9
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	30,651.2	27,020.5	3,630.7
Inventario	10,111.6	956.7	9,154.9
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**45,107.8**	**40,140.1**	**4,967.7**
NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	4,645.0		4,645.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	170,599.0	164,841.5	5,757.5
Bienes Muebles	123,228.8	119,719.3	3,509.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-94,343.3	-82,495.5	-11,847.8
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**204,129.5**	**202,065.3**	**2,064.2**
TOTAL ACTIVO	**249,237.3**	**242,205.4**	**7,031.9**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,925.9	30,595.9	-7,670.0
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**22,925.9**	**30,595.9**	**-7,670.0**
TOTAL PASIVO	**22,925.9**	**30,595.9**	**-7,670.0**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones	72,294.1	72,294.1	
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	**72,294.1**	**72,294.1**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	14,698.9	6,061.8	8,637.1
Resultado de Ejercicios Anteriores	130,924.7	124,859.4	6,065.3
Revalúos	8,393.7	8,394.2	-0.5
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**154,017.3**	**139,315.4**	**14,701.9**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**226,311.4**	**211,609.5**	**14,701.9**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**249,237.3**	**242,205.4**	**7,031.9**

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo asciende a 4,345.0 miles de pesos, integrado por las cuentas de bancos como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Banorte S.A de C.V.	2,221.6
Santander Serfin S.A de C.V.	2,123.4
T O T A L	**4,345.0**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Están integradas por inversiones financieras a corto plazo, cuentas por cobrar a corto plazo y deudores diversos por cobrar a corto plazo de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Financieras a Corto Plazo	27,860.8
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,785.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5.3
T O T A L	**30,651.2**

En relación a las cuentas por cobrar a corto plazo el monto de 2,785.1 miles de pesos, corresponde a contra-recibos pendientes de cobro al Gobierno del Estado de México por concepto de gasto operativo de los meses de agosto y diciembre 2015.

INVENTARIO

El saldo de la cuenta es por 10,111.6 miles de pesos derivado de los procesos adquisitivos realizados al cierre del ejercicio fiscal.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Al final de ejercicio el saldo es por 4,645.0 miles de pesos, esta cuenta contempla el fideicomiso que opera los recursos del Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PROFIOCIE), recurso que debe ser destinado exclusivamente para fortalecer la operación de los servicios educativos derivado del apoyo de programas federales y de acuerdo a sus reglas de operación, debe ser operado a través de un Fideicomiso.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo del rubro es por 170,599.0 miles de pesos, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Terrenos	17,782.9
Edificios no Habitacionales	140,562.3
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	12,253.8
T O T A L	**170,599.0**

Al final del ejercicio en la cuenta de construcciones en proceso de la Universidad no registro movimientos en la cuenta de pavimentación del circuito perimetral acceso “C” con un saldo de 1,200.0 miles de pesos.

BIENES MUEBLES

El saldo de la cuenta de bienes muebles asciende a 123,228.8 miles de pesos, integra los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	42,603.1
Equipo de Transporte	5,240.0
Maquinaría, Otros Equipos y Herramientas	75,385.7
T O T A L	**123,228.8**

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Este rubro presenta un importe de 94,343.3 miles de pesos el cual contempla la depreciación acumulada de bienes muebles e inmuebles.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo del rubro es por 22,925.9 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

- Proveedores por pagar a corto plazo con 12,952.1 miles de pesos.
- Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo muestra un saldo por 8,616.2 miles de pesos; es la obligación de pago a contratistas derivado de los convenios de obra por encargo celebrados con el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa del Gobierno del Estado de México (IMIFE).
- Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo con 1,311.1 miles de pesos.
- Otras Cuentas por pagar a corto plazo con 46.5 miles de pesos.

ESTADO DE ACTIVIDADES

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

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	118,241.7	105,547.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**118,241.7**	**105,547.7**
Ingresos Financieros	256.8	526.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,156.4	4,556.2
Otros Ingresos y Beneficios	**3,413.2**	**5,082.8**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**121,654.9**	**110,630.5**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	70,233.2	65,035.6
Materiales y Suministros	5,213.3	6,012.5
Servicios Generales	15,990.5	15,543.0
Gastos de Funcionamiento	**91,437.0**	**86,591.1**
Ayudas Sociales	1,921.6	1,994.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**1,921.6**	**1,994.0**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	12,754.5	14,086.3
Otros Gastos	196.1	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**12,950.6**	**14,086.3**
Inversión Pública no Capitalizable	646.8	1,897.3
Inversión Pública	**646.8**	**1,897.3**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**106,956.0**	**104,568.7**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**14,698.9**	**6,061.8**

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

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Aportaciones	72,294.1				72,294.1
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014	**72,294.1**				**72,294.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,061.8		6,061.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		124,859.4			124,859.4
Revalúos				8,394.2	8,394.2
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014		**124,859.4**	**6,061.8**	**8,394.2**	**139,315.4**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	**72,294.1**	**124,859.4**	**6,061.8**	**8,394.2**	**211,609.5**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			14,698.9		14,698.9
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,061.8	-6,061.8		
Ajuste a Resultado de Ejercicios Anteriores		3.5			3.5
Revalúos				-0.5	-0.5
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**6,065.3**	**8,637.1**	**-0.5**	**14,701.9**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	**72,294.1**	**130,924.7**	**14,698.9**	**8,393.7**	**226,311.4**

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

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes	7,817.9	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		3,630.7
Inventarios		9,154.9
Total Activo Circulante	**7,817.9**	**12,785.6**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		4,645.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		5,757.5
Bienes Muebles		3,509.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	11,847.8	
Total Activo No Circulante	**11,847.8**	**13,912.0**
Total Activo	**19,665.7**	**26,697.6**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		7,670.0
Pasivo Circulante		**7,670.0**
Total Pasivo		**7,670.0**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	8,637.1	
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,065.3	
Revalúos		0.5
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**14,702.4**	**0.5**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**14,702.4**	**0.5**

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	256.8	526.6
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	118,241.7	105,547.7
Otros Orígenes de Operación	3,156.4	4,556.2
Total Origen	**121,654.9**	**110,630.5**
Aplicación		
Servicios Personales	70,233.2	65,035.6
Materiales y Suministros	5,213.3	6,012.5
Servicios Generales	15,990.5	15,543.0
Ayudas Sociales	1,921.6	1,994.0
Otras Aplicaciones de Operación	13,597.4	15,983.6
Total Aplicación	**106,956.0**	**104,568.7**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**14,698.9**	**6,061.8**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	11,847.8	5,375.1
Otros Orígenes de Inversión		7,568.5
Total Origen	**11,847.8**	**12,943.6**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,757.5	19,559.2
Bienes Muebles	3,509.5	7,212.3
Otras Aplicaciones de Inversión	17,430.6	
Total Aplicación	**26,697.6**	**26,771.5**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-14,849.8**	**-13,827.9**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	3.5	3,913.9
Total Origen	**3.5**	**3,913.9**
Aplicación		
Externo	0.5	
Otros Aplicaciones de Financiamiento	7,670.0	
Total Aplicación	**7,670.5**	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**-7,667.0**	**3,913.9**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-7,817.9**	**-3,852.2**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	12,162.9	16,015.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**4,345.0**	**12,162.9**

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

ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO

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

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	12,162.9	750,286.7	758,104.5	4,345.0	-7,817.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	27,020.5	498,580.2	494,949.5	30,651.2	3,630.7
Inventario	956.7	10,111.6	956.7	10,111.6	9,154.9
Total Activo Circulante	**40,140.1**	**1,258,978.5**	**1,254,010.7**	**45,107.8**	**4,967.7**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		18,577.4	13,932.4	4,645.0	4,645.0
Bienes Inmuebles, Infraestuctura y Construcciones en Proceso	164,841.5	48,973.4	43,215.9	170,599.0	5,757.5
Bienes Muebles	119,719.3	4,627.6	1,118.1	123,228.8	3,509.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-82,495.5	842.4	12,690.2	-94,343.3	-11,847.8
Total Activo No Circulante	**202,065.3**	**73,020.8**	**70,956.6**	**204,129.5**	**2,064.2**
TOTAL DEL ACTIVO	**242,205.4**	**1,331,999.3**	**1,324,967.4**	**249,237.3**	**7,031.9**

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

ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

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

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Otros Pasivos			**30,595.9**	**22,925.9**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**30,595.9**	**22,925.9**

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

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	45,107.8
Total Pasivo Circulante	22,925.9
CAPITAL DE TRABAJO	**22,181.9**

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 22,181.9 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

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

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Zárate García Paz y Asociados., S.A. de C.V. quien no determinó observaciones.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA A LA MATRÍCULA

En observancia de la fracción III del Artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoria externa practicada al organismo auxiliar del periodo septiembre a diciembre 2015 estuvo a cargo del despacho Zárate García Paz y Asociados., S.A. de C.V., en este periodo no se determinaron observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

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

Universidad Tecnológica 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 está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

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

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

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

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

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

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	PLAZAS		
1	La Universidad registra 358 plazas ocupadas al final del ejercicio, mientras que en la nómina pagada se puede verificar 376 registros; se determinó una diferencia de 18 plazas pagadas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas.	Artículo 41 del presupuesto de egresos del Gobierno del Estado de México.
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
2	Universidad no registro movimientos en la cuenta de pavimentación del circuito perimetral acceso "C" con un saldo de 1,200.0 miles de pesos durante el ejercicio.	Realizar las gestiones correspondientes	Política de Registro de Resultado de Ejercicios Anteriores dispuesta en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	PASIVOS PENDIENTES DE LIQUIDAR AL CIERRE DEL EJERCICIO		
3	Se determinó una diferencia, en el cálculo y presentación de los pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio por 114.0 miles de pesos.	Analizar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes.	Politicas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
4	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y difusión de la información financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación de la información financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet correspondiente.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tan efecto.	Artículo 27, 46, 47, 51, 56, 58, 60 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM

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

Universidad Tecnológica de Zinacantepec

UTZIN

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 461

CUMPLIMIENTO FINANCIERO 465

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 493

PRESENTACIÓN

NATURALEZA JURÍDICA

La Universidad Tecnológica de Zinacantepec es un organismo público descentralizado de carácter estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante decreto publicado en la Gaceta de Gobierno No. 110 del 10 de diciembre de 2013.

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

OBJETIVO

El organismo tiene por objeto formar técnicos superiores universitarios aptos para la aplicación de conocimientos y la solución de problemas con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos.

Dentro de sus actividades principales se encuentran las de ofrecer programas cortos de educación superior, de dos años, con las características de intensidad, pertinencia, flexibilidad y calidad, asi como programas de conclusión de estudios para sus egresados y para egresados del nivel técnico superior universitario o profesional asociados de otras instituciones de educación superior, que permitan a los estudiantes alcanzar los niveles académicos de ingeniería técnica (Licencia Profesional) y Licenciatura.

FORMA DE GOBIERNO

La máxima autoridad en la Universidad Tecnológica de Zinacantepec está a cargo del Consejo Directivo.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ZINACANTEPEC

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

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

.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

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

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

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

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

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

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

19. Revisar que las notas a los estados financieros del dictamen y de la Cuenta Pública, correspondan con las cifras y saldos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades.

20. Revisar que el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se afecte únicamente con cargos por los egresos que no afectan presupuesto derivados de ingresos no fiscales (depreciaciones) y se abone por la cancelación o disminución de los gastos aplicados al resultado del ejercicio.

21. Revisar que el rubro de gastos de funcionamiento se afecte únicamente por los conceptos de gastos clasificados dentro del capítulo de servicios personales (1000), materiales y suministros (2000), servicios generales (3000).

22. Verificar el cumplimiento de la LGCG, la aplicación del Título Quinto, y de los documentos emitidos por el CONAC en el portal de internet del organismo.

23. Verificar que la Cuenta Pública presentada por el Gobierno del Estado de México a la H. Legislatura cumpla con lo establecido en la guía para la elaboración de la Cuenta Pública 2015 de las entidades federativas, emitida por el CONAC.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros en su conjunto, sino una revisión en la que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envían en la Cuenta Pública 2015, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica de Zinacantepec, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Nuestro informe ha sido emitido con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2015, al Poder Legislativo, al Poder Ejecutivo y a la Universidad Tecnológica de Zinacantepec, para que ésta última de atención a las observaciones y a los hallazgos de los procedimientos aplicados.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar la administración de la entidad en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá, de ese modo, las aseveraciones de la administración de la Universidad Tecnológica de Zinacantepec sobre el contenido de los estados financieros.

FINANCIERO

La entidad fiscalizable proporcionó información patrimonial y presupuestal, que cumple con los ordenamientos legales que facilitan el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos de su Cuenta Pública, así mismo, contribuye en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Por lo tanto, la denominación de los estados financieros y presupuestales, así como su contenido, se mencionan de conformidad con lo establecido en la LGCG, los documentos emitidos por el CONAC, lo estipulado en el MUCG y demás disposiciones aplicables.

INGRESOS

Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)								
I N G R E S O S	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	RECAUDADO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,737.7**			**10,737.7**	**9,125.0**	**13.3**	**-1,612.7**	**-15.0**
Subsidio	10,737.7			10,737.7	9,125.0	13.3	-1,612.7	-15.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		**20,355.5**		**20,355.5**	**34,576.2**	**50.3**	**14,220.7**	**69.9**
Ingresos Financieros					58.4	0.1	58.4	
Disponibilidades Financieras		8,331.6		8,331.6	8,331.6	12.1		
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio					26,169.2	38.1	26,169.2	
Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores		12,023.9		12,023.9			-12,023.9	-100.0
Ingresos Diversos					17.0		17.0	
SUBTOTAL	**10,737.7**	**20,355.5**		**31,093.2**	**43,701.2**	**63.6**	**12,608.0**	**40.5**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	25,000.0			25,000.0	25,000.0	36.4		
TOTAL	**35,737.7**	**20,355.5**		**56,093.2**	**68,701.2**	**100.0**	**12,608.0**	**22.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos que recaudó la Universidad ascienden a 68,701.2 miles de pesos, importe superior al ingreso previsto en 32,963.5 miles de pesos. Entre los conceptos con mayor recaudación se encuentran pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio con 26,169.2 miles de pesos que representan el 38.1 por ciento del total recaudado y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 25,000.0 miles de pesos que representa el 36.4 por ciento del total recaudado.

Los ingresos recaudados de Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) por 25,000.0 miles de pesos, corresponden a recursos federales Fondo de Aportaciones Múltiples (Fam) 2015.

Se identificaron 917.2 miles de pesos de ingresos de gestión los cuales derivado del convenio de colaboración con el Gobierno del Estado de México, se recaudaron a través del subsidio estatal.

INGRESOS RECAUDADOS

Ingresos Recaudados (Miles de Pesos)		
INGRESOS	RECAUDADO	
	2014	2015
INGRESOS DE GESTIÓN	**539.0**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	539.0	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**12,385.1**	**9,125.0**
Subsidio	12,385.1	9,125.0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**18,478.6**	**34,576.2**
Ingresos Financieros	3.5	58.4
Disponibilidades Financieras		8,331.6
Pasivos Pendientes de Liquidar al Cierre del Ejercicio	18,475.1	26,169.2
Ingresos Diversos		17.0
SUBTOTAL	**31,402.7**	**43,701.2**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	18,000.0	25,000.0
TOTAL	**49,402.7**	**68,701.2**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los ingresos recaudados por 68,701.2 miles de pesos presentan un incremento de 19,298.5 miles de pesos en relación con el ejercicio 2014, reflejado principalmente en los rubros de disponibilidades financieras y pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio.

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

EGRESOS POR CAPÍTULO

Egresos por Capítulo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

C O N C E P T O	PREVISTO	ASIGNACIONES Y/O AMPLIACIONES	REDUCCIONES Y/O DISMINUCIONES	MODIFICADO	EJERCIDO	%	VARIACIÓN IMPORTE	%
Servicios Personales	5,331.1	1,430.7	930.7	5,831.1	5,380.9	11.0	-450.2	-7.7
Materiales y Suministros	1,060.9	1,468.9	365.9	2,163.9	831.7	1.7	-1,332.2	-61.6
Servicios Generales	1,591.3	3,642.5	473.9	4,759.9	2,406.0	4.9	-2,353.9	-49.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		60.0		60.0			-60.0	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,754.4	3,500.0		6,254.4	3,448.2	7.0	-2,806.2	-44.9
Deuda pública		12,023.9		12,023.9	12,023.9	24.5		
SUBTOTAL	**10,737.7**	**22,126.0**	**1,770.5**	**31,093.2**	**24,090.7**	**49.1**	**-7,002.5**	**-22.5**
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	25,000.0			25,000.0	25,000.0	50.9		
TOTAL	**35,737.7**	**22,126.0**	**1,770.5**	**56,093.2**	**49,090.7**	**100.0**	**-7,002.5**	**-12.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Se ejercieron 49,090.7 miles de pesos de un presupuesto modificado de 56,093.2 miles de pesos, el cual presenta ampliaciones netas por 20,355.5 miles de pesos.

Los capítulos que ejercieron mayores recursos son: Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) con 25,000.0 miles de pesos, representando el 50.9 por ciento del total ejercido y deuda pública con 12,023.9 miles de pesos que representa el 24.5 por ciento del total ejercido.

El Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD) se ejerció en la construcción de un centro de documentación en la Universidad.

EGRESOS EJERCIDOS POR CAPÍTULO

Egresos Ejercidos por Capítulo (Miles de Pesos)		
CONCEPTO	EJERCIDO	
	2014	2015
Servicios Personales	2,336.8	5,380.9
Materiales y Suministros	917.3	831.7
Servicios Generales	853.0	2,406.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	489.0	3,448.2
Deuda pública		12,023.9
SUBTOTAL	**4,596.1**	**24,090.7**
Gasto de Inversión Sectorial (GIS) Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	18,000.0	25,000.0
TOTAL	**22,596.1**	**49,090.7**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

Los egresos ejercidos por 49,090.7 miles de pesos presentan un incremento de 26,494.6 miles de pesos en relación al ejercicio 2014, reflejados principalmente en los capítulos de deuda pública y Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD).

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por tipo de gasto)
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Gasto Corriente	7,983.3	4,831.6	12,814.9	707.5	7,911.1	8,618.6	-4,196.3	-32.7
Gasto Capital	27,754.4	3,500.0	31,254.4	25,042.0	3,406.2	28,448.2	-2,806.2	-9.0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		12,023.9	12,023.9		12,023.9	12,023.9		
Total	**35,737.7**	**20,355.5**	**56,093.2**	**25,749.5**	**23,341.2**	**49,090.7**	**-7,002.5**	**-12.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	35,737.7	20,355.5	56,093.2	25,749.5	23,341.2	49,090.7	-7,002.5	-12.5
Total	**35,737.7**	**20,355.5**	**56,093.2**	**25,749.5**	**23,341.2**	**49,090.7**	**-7,002.5**	**-12.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de pesos)

Concepto	Egresos						Variación Ejercido - Modificado	
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido[1]	Absoluta	%
Desarrollo Social	**35,737.7**	**8,331.6**	**44,069.3**	**25,749.5**	11,317.3	**37,066.8**	**-7,002.5**	**-15.9**
Educación	35,737.7	8,331.6	44,069.3	25,749.5	11,317.3	37,066.8	-7,002.5	-15.9
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores		**12,023.9**	**12,023.9**		**12,023.9**	**12,023.9**		
Transacciones de la Deuda Publica / Costo Financiero		12,023.9	12,023.9		12,023.9	12,023.9		
Total del Gasto	**35,737.7**	**20,355.5**	**56,093.2**	**25,749.5**	**23,341.2**	**49,090.7**	**-7,002.5**	**-12.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso devengado y pagado.

PROPORCIÓN DE LA DEUDA CON RELACIÓN A LA LEY DE INGRESOS RECAUDADA

Proporción de la Deuda con Relación a la Ley de Ingresos Recaudada		
(Miles de Pesos)		
CONCEPTO	**2014**	**2015**
Ley de Ingresos Recaudada menos pasivos pendientes de liquidar al cierre del ejercicio	30,927.6	42,532.0
Deuda	18,475.1	32,621.4
%	**59.7**	**76.7**

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.

PLAZAS OCUPADAS

Plazas Ocupadas Al 31 de Diciembre de 2015							
CATEGORÍA	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2014	PLAZAS AL INICIO DEL PERIODO 2015	ALTAS	BAJAS	PLAZAS AL FINAL DEL PERIODO 2015	VARIACIÓN	
						PLAZAS	%
Personal Operativo	6	6	3	4	5	-1	-16.7
Personal Académico	35	24	16	18	22	-2	-8.3
Personal Administrativo	3	4		1	3	-1	-25.0
T O T A L	**44**	**34**	**19**	**23**	**30**	**-4**	**-12**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 34 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 44 plazas, determinando una diferencia de 10 plazas.

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

EJERCIDO EN OBRA Y/O ACCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Ejercido en Obra y/o Acción por Fuente de Financiamiento

(Miles de Pesos)

	PROGRAMAS DE ACCIONES PARA EL DESARROLLLO (PAD)/GIS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIO DE DESARROLLO SOCIAL	FONDOS ESTATALES	FONDOS FEDERALES	NOMBRE DEL FONDO FEDERAL	TOTAL	%
Centro de información y documentación (IMIFE-712-CC-L2014)	Nivel Superior				25,000.0	FAM 2015	25,000.0	100.0
TOTAL					**25,000.0**		**25,000.0**	**100.0**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por el organismo auxiliar.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
A C T I V O			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	26,787.0	26,760.8	26.2
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	11,140.5	45.8	11,094.7
Inventarios		310.0	-310.0
TOTAL A C T I V O CIRCULANTE	**37,927.5**	**27,116.6**	**10,810.9**
NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	41,090.8	18,000.0	23,090.8
Bienes Muebles	2,604.2	5.9	2,598.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-18.5		-18.5
TOTAL A C T I V O NO CIRCULANTE	**43,676.5**	**18,005.9**	**25,670.6**
TOTAL ACTIVO	**81,604.0**	**45,122.5**	**36,481.5**

C U E N T A	2015	2014	VARIACIÓN
P A S I V O			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	32,621.4	18,475.1	14,146.3
TOTAL P A S I V O CIRCULANTE	**32,621.4**	**18,475.1**	**14,146.3**
TOTAL PASIVO	**32,621.4**	**18,475.1**	**14,146.3**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
Aportaciones			
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	22,335.2	26,647.4	-4,312.2
Resultado de Ejercicios Anteriores	26,647.4		26,647.4
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO	**48,982.6**	**26,647.4**	**22,335.2**
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**48,982.6**	**26,647.4**	**22,335.2**
TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**81,604.0**	**45,122.5**	**36,481.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de 26,787.0 miles de pesos está integrado por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Fondo Fijo de Caja Chica	10.0
Cuenta de cheques Bancomer	3,809.2
Cuenta de cheques Banamex	22,967.8
T O T A L	**26,787.0**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de este rubro se compone de:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Inversiones Bancomer	11,038.6
Cuenta por cobrar al GEM	61.2
Deudores Diversos subsidio al empleo	40.7
T O T A L	**11,140.5**

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de este rubro se integra de construcciones en proceso por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Laboratorio de Nanotecnología FAM 2014	16,090.8
Centro de Documentación FAM 2015	25,000.0
T O T A L	**41,090.8**

BIENES MUEBLES

El saldo de este rubro se encuentra integrado por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	222.2
Equipo Instrumental Médico y Laboratorio	1,840.1
Vehículos y Equipo de Transporte	541.9
T O T A L	**2,604.2**

La cuenta depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes presenta un saldo de 18.5 miles de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se integra por:

CONCEPTO	IMPORTE (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,698.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	383.2
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28,539.3
T O T A L	**32,621.4**

ESTADO DE ACTIVIDADES

Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		539.0
Ingresos de la Gestión		**539.0**
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	34,125.0	30,385.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**34,125.0**	**30,385.0**
Ingresos Financieros	58.4	3.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	17.0	
Otros Ingresos y Beneficios	**75.4**	**3.5**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**34,200.4**	**30,927.5**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Servicios Personales	5,380.9	2,336.8
Materiales y Suministros	831.7	917.3
Servicios Generales	2,406.1	853.0
Gastos de Funcionamiento	**8,618.7**	**4,107.1**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	18.5	
Otros Gastos	228.0	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**246.5**	
Inversión Pública no Capitalizable	3,000.0	173.0
Inversión Pública	**3,000.0**	**173.0**
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**11,865.2**	**4,280.1**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**22,335.2**	**26,647.4**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			26,647.4		26,647.4
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014			**26,647.4**		**26,647.4**
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014			**26,647.4**		**26,647.4**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			22,335.2		22,335.2
Resultados de Ejercicios Anteriores		26,647.4	-26,647.4		
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		**26,647.4**	**-4,312.2**		**22,335.2**
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015		**26,647.4**	**22,335.2**		**48,982.6**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Efectivo y Equivalentes		26.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		11,094.7
Inventarios	310.0	
Total Activo Circulante	**310.0**	**11,120.9**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		23,090.8
Bienes Muebles		2,598.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	18.5	
Total Activo No Circulante	**18.5**	**25,689.1**
Total Activo	**328.5**	**36,810.0**
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,146.3	
Pasivo Circulante	**14,146.3**	
Total Pasivo	**14,146.3**	
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		4,312.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	26,647.4	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**26,647.4**	**4,312.2**
Total Hacienda Pública/Patrimonio	**26,647.4**	**4,312.2**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Productos de Tipo Corriente		3.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		539.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	34,125.0	30,385.0
Otros Orígenes de Operación	75.4	
Total Origen	**34,200.4**	**30,927.5**
Aplicación		
Servicios Personales	5,380.9	2,336.8
Materiales y Suministros	831.7	917.3
Servicios Generales	2,406.1	853.0
Otras Aplicaciones de Operación	3,246.5	173.0
Total Aplicación	**11,865.2**	**4,280.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**22,335.2**	**26,647.4**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles	18.5	
Otros Orígenes de Inversión	310.0	-18,361.7
Total Origen	**328.5**	**-18,361.7**
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	23,090.8	
Bienes Muebles	2,598.3	
Otras Aplicaciones de Inversión	11,094.7	
Total Aplicación	**36,783.8**	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-36,455.3**	**-18,361.7**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	14,146.3	18,475.1
Total Origen	**14,146.3**	**18,475.1**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**14,146.3**	**18,475.1**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**26.2**	**26,760.8**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	26,760.8	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	**26,787.0**	**26,760.8**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

Estado Analítico del Activo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes	26,760.8	14,851.2	14,825.0	26,787.0	26.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	45.8	11,484.3	389.6	11,140.5	11,094.7
Inventarios	310.0		310.0		-310.0
Total Activo Circulante	**27,116.6**	**26,335.5**	**15,524.6**	**37,927.5**	**10,810.9**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	18,000.0	25,000.0	1,909.2	41,090.8	23,090.8
Bienes Muebles	5.9	2,667.4	69.1	2,604.2	2,598.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		-18.5		-18.5	-18.5
Total Activo No Circulante	**18,005.9**	**27,648.9**	**1,978.3**	**43,676.5**	**25,670.6**
TOTAL DEL ACTIVO	**45,122.5**	**53,984.4**	**17,502.9**	**81,604.0**	**36,481.5**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)				
Denominación de las Deudas	**Moneda de Contratación**	**Institución o País Acreedor**	**Saldo Inicial del Periodo**	**Saldo Final del Periodo**
Otros Pasivos			**18,475.1**	**32,621.4**
Total de Deuda y Otros Pasivos			**18,475.1**	**32,621.4**

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo Al 31 de Diciembre de 2015 (Miles de Pesos)	
CONCEPTO	**IMPORTE**
Total Activo Circulante	37,927.5
Total Pasivo Circulante	32,621.4
CAPITAL DE TRABAJO	**5,306.1**

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 de la Universidad asciende a 5,306.1 miles de pesos, lo cual indica que cuenta con la disponibilidad de recursos, así como con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADA AL ORGANISMO POR EL EJERCICIO 2015

La auditoría externa practicada al organismo auxiliar para el ejercicio fiscal 2015, estuvo a cargo del despacho Contadores, Asesores y Consultores, S.C., quien no determinó observaciones.

El organismo cumplió con la práctica de la auditoría externa de su matrícula en observancia de la fracción III del artículo 40 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015, la auditoría externa practicada a la UTZIN fue efectuada con información sobre la matrícula escolar al 31 de diciembre de 2015, estuvo a cargo del despacho Ramírez y Asociados, S.C., quien no determinó observaciones.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Universidad Tecnológica de Zinacantepec (UTZIN)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Si	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles.	Si	
3. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.	Si	
4. Realiza los registros contables con base acumulativa	Si	
5. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.	Si	
6. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.	Si	
7. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.	Si	
8. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los estados financieros.	Si	
9. Estado analítico de ingresos y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.	Si	
10. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley.	Si	

Universidad Tecnológica de Zinacantepec (UTZIN)		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	**Cumplió**	**Comentarios**
11. Realizó los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.	Si	
12. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Si	
13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Si	
14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido.	Si	
15. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento.	Si	
16. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	N/A	
17. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y en caso de recursos locales a las demás disposiciones aplicables	Si	

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública del Gobierno y de organismos auxiliares y autónomos del Estado de México.

El organismo cumple con la presentación de la información de acuerdo a los plazos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la publicación financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet.

HALLAZGOS

CUENTA PÚBLICA

NÚM	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	NORMATIVIDAD INFRINGIDA
	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
1	Se presentó una diferencia de 102.3 miles de pesos entre el saldo registrado en la balanza de comprobación detallada del organismo contra el saldo de la cartera de adeudos y la conciliación de contribuciones de seguridad social retenciones institucionales y de terceros, reportados en la plataforma de recaudación e información de seguridad social del ISSEMyM.	Justificar las diferencias detectadas y en su caso realizar los ajustes correspondientes	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	RECURSOS HUMANOS		
2	Al inicio del ejercicio 2015 se reportaron 34 plazas ocupadas, mientras que al final del ejercicio 2014 en el cuadro de plazas ocupadas del informe de la Cuenta pública, se tienen 44 plazas, determinando una diferencia de 10 plazas.	Realizar el análisis correspondiente y en su caso justificar las diferencias detectadas con el propósito que en lo subsecuente la información se presente de manera correcta.	Artículo 41 del presupuesto de egresos del Gobieno del Estado de México.
	EGRESOS POR CAPÍTULO		
3	Existe diferencia entre la relación por proveedor o acreedor del importe ejercido en el capítulo de deuda pública por pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) enviado por la entidad, contra el importe ejercido en deuda pública del cuadro egresos por capítulo de la Cuenta Pública.	Enviar los estados y la información financiera que muestre amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México
	INGRESO Y EGRESOS		
4	Las ampliaciones presupuestales netas reflejan una diferencia por 11,548.5 miles de pesos con respecto a lo reportado en los egresos por capítulo presentado en la cuenta pública 2015 y los oficios de ampliación y reducción del presupuesto 2015 autorizados por la Secretaría de Finanzas y proporcionados por el organismo.	Verificar la diferencia detectada y en su caso realizar las gestiones necesarias para obtener las autorizaciones correspondientes.	Artículos 310 fracción III, 317,317 bis,318 y 319 de Código Financiero del Estado de México del ejercicio 2015. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
	CONCILIACIONES BANCARIAS		
5	Las conciliaciones bancarias de las cuentas 1112-1-1 y 1112-1-4 presentan inconsistencias en su elaboración reflejando las siguientes diferencias: la cuenta bancaria 1112-1-1 presentan diferencia de 19.7 miles de pesos entre el saldo en libros de la balanza detallada y el saldo en libros reportado en la carátula de la conciliación bancaria y la cuenta 1112-1-4 presentan diferencia de 5.4 miles de pesos entre el saldo en libros de la carátula de la conciliación bancaria y el saldo de la balanza detallada.	Analizar las diferencias detectadas y en su caso, realizar los ajustes correspondientes.	Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Revelación Suficiente del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México
	CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC		
6	Considerando el cumplimiento que deben realizar los entes públicos respecto del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a la públicación financiera en la página de internet del organismo, se determina que el organismo no publica su información conforme a lo establecido por el CONAC, de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet.	Publicar en la página de internet del organismo la información financiera que indica el CONAC conforme a las normas y formatos establecidos para tal efecto.	Artículo 46 fracción III, 51, 58 y Título Quinto "De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera" de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.