

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL  
VALLE DE MÉXICO**

**INFORME DE AUDITORIA DE ESTADOS  
FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

# LEGORRETA GUTIÉRREZ Y COMPAÑÍA, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES

## Informe de los Auditores Independientes

**A la Secretaría de la Contraloría del  
Gobierno del Estado de México**

**A la Junta Directiva de la  
Universidad Politécnica del Valle de México**

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Politécnica del Valle de México (Universidad), que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico del activo, y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2019, y el estado de actividades, el estado de variaciones en la hacienda pública, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en la situación financiera, correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se indican en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indica en la Nota de Gestión Administrativa 5 de los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las bases y criterios establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades de los auditores para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Universidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

(Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

### **Párrafos de énfasis**

#### Incremento en los bienes inmuebles y el patrimonio

Llamamos la atención sobre la Nota de desglose 2.1 a los estados financieros, en la que se indica que al final de 2019 la Universidad incrementó en \$ 13,945.7 miles de pesos el valor de los inmuebles, para registrar principalmente el valor de la primera etapa de un edificio de aulas que fue entregada mediante acta entrega recepción el 6 de diciembre de 2006 y ajustar el valor de diversas obras contra los valores de las actas entrega recepción. Este registro, generó un incremento simultáneo en los bienes inmuebles y el patrimonio contribuido de la Universidad, previa aprobación de la Contaduría General Gubernamental del Gobierno del Estado de México.

#### Bases de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota de Gestión Administrativa 5 a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el ente público y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Nuestra opinión no se modifica por estas cuestiones.



## **Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Universidad sobre los estados financieros**

La Administración de la Universidad Politécnica del Valle de México es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las bases y criterios establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México que se describen en la Nota de Gestión Administrativa 5 a dichos estados financieros y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Universidad para continuar operando como un ente público en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la Universidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a un ente público en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar al ente público o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los Encargados del Gobierno de la Universidad Politécnica del Valle de México son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del ente público.

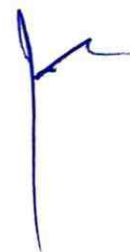
## **Responsabilidades de los auditores sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:



- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del ente público.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la Administración de la Universidad Politécnica del Valle de México.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la Administración de la Universidad Politécnica del Valle de México, del postulado de contabilidad gubernamental de existencia permanente y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad del ente público para continuar en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida, hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el ente público deje de ser un ente público en funcionamiento.



Nos comunicamos con los responsables del Gobierno de la Universidad Politécnica del Valle de México en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

**Otros asuntos**

Los estados financieros de la Universidad Politécnica del Valle de México correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018 fueron dictaminados por otra Firma de Contadores Públicos, quien emitió su informe el 20 de febrero de 2019 conteniendo una opinión sin salvedades.

**ATENTAMENTE  
LEGORRETA GUTIÉRREZ Y CÍA., S.C.**



**C.P.C. Enrique E. Legorreta Gutiérrez**

**Ciudad de México  
4 de marzo de 2020.**

**Universidad Politécnica del Valle de México**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018**  
**(Miles de Pesos)**

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2019	2018		2019	2018
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<i>Activo Circulante</i>			<i>Pasivo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	3,363.8	3,584.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,540.5	2,862.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	74.5	1,288.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo	18.3	
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>3,438.3</b>	<b>4,873.3</b>	<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>1,558.8</b>	<b>2,862.5</b>
<i>Activo No Circulante</i>			<i>Pasivo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	232,568.6	218,622.9	Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Muebles	144,859.2	144,019.9	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-125,631.9	-108,809.3	Provisiones a Largo Plazo		
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
Otros Activos no Circulantes					
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>251,795.9</b>	<b>253,833.5</b>	<b>Total del Pasivo</b>	<b>1,558.8</b>	<b>2,862.5</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>255,234.2</b>	<b>258,706.8</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>		
				13,945.7	.0
			Aportaciones	13,945.7	
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>239,729.7</b>	<b>255,844.3</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-16,114.6	-15,314.2
			Resultados de Ejercicios Anteriores	255,626.8	270,941.0
			Revalúos	217.5	217.5
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>253,675.4</b>	<b>255,844.3</b>
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>255,234.2</b>	<b>258,706.8</b>

Bajo protesta de decir verdad, afirmamos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Daniel Ricardo Barrientos Ortiz  
 Secretario Administrativo

Mtro. José Arturo Camacho Linares  
 Rector