Revilla & asociados
Consultores y auditores SC

R&A International

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Administración y consejo Directivo

De la universidad Politécnica del Bicentenario

Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal

1.- Hemos auditado los estados e información financiera presupuestaria adjuntos de la **Universidad Politécnica del Bicentenario (UPB)** correspondientes al ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 que comprenden los estados analítico de ingresos; de ingresos de flujo de efectivo; de egresos de flujo de efectivo; analítico del presupuesto de egresos en clasificación administrativa; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica y por objeto del gasto; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional programática, y otra información explicativa, respecto al cumplimiento con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en cuanto al registro y preparación de dichos estados e información financiera presupuestaria.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados presupuestarios

2.- La administración de la Entidad es responsable de la preparación de los estados e información presupuestaria adjunta, de conformidad con los ordenamientos antes indicados y del control interno que la administración consideró necesario para la preparación de estos estados e información financiera presupuestaria, libres de desviación

Responsabilidad del auditor

3.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados e información presupuestaria adjunta con base en nuestra auditoría, la cual llevamos a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA (800). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados e información presupuestaria están libres de desviaciones importantes.

Tel. (477) 330 55 05
Catalina Villavicencio 233 Fracc. Alameda
Facebook.com/revillacorporativo
Web: www.revillacorporativo.com.x
E-mail: cpramirez@revillacorporativo.com.mx

Scanned by CamScanner

4.- Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados e información financiera presupuestaria. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados presupuestarios, debida a fraude, error e incumplimiento. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados e información financiera presupuestaria por parte de la administración de la Entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

"Fundamento de opinión adversa"

La UPB, no tiene reconocido dentro de sus Estados financieros el total de sus bienes inmuebles, ya que el ejercicio de la ejecución lo realizó la Universidad Politécnica de Guanajuato. No existe registro del valor de los edificios en las cuentas de orden y no se agregan notas a los Estados Financieros.

De acuerdo a la normatividad, a partir del 1 de enero de 2013 se debió iniciar el registro de la depreciación con base en las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio, en donde se debe de considerar la vida útil y la experiencia de la entidad.

LA UPB no determina la depreciación, esta se realiza directamente por parámetros que determino la Secretaria de Finanzas del Estado de Guanajuato y que se encuentra configurado en su sistema contable, por tal motivo no se presentó cedula de trabajo que permitiría determinar la veracidad de la información, toda vez que solo cuentan con la información que se genera en el sistema, sin que para ello realicen alguna prueba de verificación.

Tel. (477) 330 55 05
Catalina Villavicencio 233 Fracc. Alameda
Facebook.com/revillacorporativo
Web: www.revillacorporativo.com.x
E-mail: cpramirez@revillacorporativo.com.mx

Scanned by CamScanner

Se revisó el rubro de honorarios asimilables en el cual se desprende que los trabajadores no están asegurados a pesar de tener una relación laboral, por lo que se tiene un pasivo contingente a existir riesgo de una revisión por parte de IMSS e INFONAVIT, de los cuales se desprende la exigencia del pago de las cuotas emitidas, actualizaciones y recargos. En este sentido la UPB, omite el registro de los trabajadores ante el IMSS, ya que no cuenta con presupuesto asignado, están realizando el trámite ante la Secretaria de Finanzas Inversión y Administración.

Opinión Adversa

En nuestra opinión, derivado de lo que se describe en los *"Fundamentos de la opinión adversa"*, los estados financieros De la UPB que se mencionan en el primer párrafo de este informe, no han sido preparados, en todos los aspectos de conformidad con las disposiciones en materia de que se mencionan en la nota 2 a los estados financieros adjuntos.

Base de preparación

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre lo mencionado en la Nota 2 a los estados e información financiera adjunta, en la que se describe la base de preparación de los mismos en cumplimiento con las disposiciones normativas a que está sujeta la Entidad. Los estados presupuestarios adjuntos han sido preparados para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, y 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, por lo que pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Los Estados financieros de la Universidad Politécnica del Bicentenario del ejercicio anterior fueron auditados por otro auditor, el cual expreso opinión positiva.

C.P.C PCCA Y MBA Rosa Isela Ramírez Revilla
Socio *Reg 8777*

Tel. (477) 330 55 05
Catalina Villavicencio 233 Fracc. Alameda
Facebook.com/revillacorporativo
Web: www.revillacorporativo.com.x
E-mail: cpramirez@revillacorporativo.com.mx

Scanned by CamScanner

Revilla & asociados
Consultores y auditores SC

R&A International

UNIVERSIDAD POLTECNICA DE BICENTENARIO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Cifras en pesos)

A C T I V O

		2016		2015
CIRCULANTE:				
Efectivo y equivalentes	$	19,069,432	$	30,817,216
Cuentas por cobrar		22,070		11,925
Inversiones				
Pagos anticipados		4,411,905		9,142,258
Inmuebles, mobiliario y equipo neto		81,153,696		63,869,958
Total Activo	$	104,657,103	$	103,841,357

P A S I V O y CAPITAL

PASIVO		2015		2014
A CORTO PLAZO:				
Proveedores y contratistas a pagar		4,823,457.08		2,411,319.99
Impuestos por pagar	$	2,249,154	$	2,024,168
Otras cuentas por pagar y pasivos acumulados		11,976,160		27,286,112
Total Pasivo	$	19,048,771	$	31,721,600
PATRIMON		87,493,307.05		71,519,155.06
Resultado de Ejercicos anteriores		- 2,464,281.53		- 4,627,425.82
Del ejercicio		579,306.44		5,228,028.33
Total Capital Contable	$	85,608,331.96	$	72,119,757.57
Suma Pasivo y Capital	$	104,657,102.55	$	103,841,357.12

Las notas adjuntas son parte de este estado financiero.

Integrals Solutions for your Bussines

Tel. (477) 330 55 05
Catalina Villavicencio 233 Fracc. Alameda
Facebook.com/revillacorporativo
Web: www.revillacorporativo.com.x
E-mail: cpramirez@revillacorporativo.com.mx

Scanned by CamScanner

Revilla & asociados
Consultores y auditores SC

R&A International

UNIVERSIDAD POLTECNICA DE BICENTENARIO

ESTADO DE ACTIVIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

	2016	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIO $ 1	$ 1,792,848	$ 1,480,672
Producto de tipo corriente	941,605	811,372
Aprovechamiento de tipo corriente	851,243	669,300
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	$ 54,251,416	$ 45,510,827
Participaciones y aortaciones	17,538,255	13,051,006
Transferencia, Asignaciones, subsidios y otras ayudas	36,713,161	32,459,821
Otross ingresos	1,640	936
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	**56,045,904**	**46,992,435**
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Serviciso personales	41,491,917	35,270,806
Materiales y suministros	2,008,487	2,636,539
Servicios Generales	10,362,600	10,116,622
Ayudas sociales	897,610	596,000
Depreciaciones	3,749,573	2,999,894
Total de gastos y otras perdidas	**$ 58,510,187**	**$ 51,619,861**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,464,283	-4,627,426

Integrals Solutions for your Bussines

Tel. (477) 330 55 05
Catalina Villavicencio 233 Fracc. Alameda
Facebook.com/revillacorporativo
Web: www.revillacorporativo.com.x
E-mail: cpramirez@revillacorporativo.com.mx

Scanned by CamScanner

Revilla & asociados
Consultores y auditores SC

R&A International

UNIVERSIDAD POLITECNICA DEL BICENTENARIO

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	**71,519,155.06**			**71,519,155.06**
Aportaciones	70,753,169.59			70,753,169.59
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	765,985.47			765,985.47
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio		**5,228,028.33**	**-4,627,425.82**	**600,602.51**
Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)		0.00	-4,627,425.82	-4,627,425.82
Resultados de ejercicios anteriores		5,228,028.33		5,228,028.33
Revalúos		0.00		0.00
Reservas		0.00		0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio Anterior	**71,519,155.06**	**5,228,028.33**	**-4,627,425.82**	**72,119,757.57**
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio Actual	**15,974,151.99**			**15,974,151.99**
Aportaciones Periodo Actual	15,974,151.99			15,974,151.99
Donaciones de capital Periodo Actual	0.00			0.00
Actualización de la hacienda pública/patrimonio Periodo Actual	0.00			0.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio Periodo Actual		**-4,648,721.89**	**2,163,144.29**	**-2,485,577.60**
Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro) Periodo Actual			2,163,144.29	2,163,144.29
Resultados de ejercicios anteriores Periodo Actual		-4,648,721.89	0.00	-4,648,721.89
Revalúos Periodo Actual			0.00	0.00
Reservas Periodo Actual			0.00	0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio Periodo Actual	**87,493,307.05**	**579,306.44**	**-2,464,281.53**	**85,608,331.96**

Integrals Solutions for your Bussines

Tel. (477) 330 55 05
Catalina Villavicencio 233 Fracc. Alameda
Facebook.com/revillacorporativo
Web: www.revillacorporativo.com.x
E-mail: cpramirez@revillacorporativo.com.mx

Scanned by CamScanner

Revilla & asociados
Consultores y auditores SC

R&A International

UNIVERSIDAD POLTECNICA DE BICENTENARIO

ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Cifras en pesos)

	2016	2015
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN	**56,045,905.33**	**46,992,435.18**
Productos de tipo corriente	941,605.00	811,372.00
Aprovechamientos de tipo corriente	851,243.36	669,299.98
Participaciones y aportaciones	17,538,255.00	13,051,006.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	36,713,161.48	32,459,821.03
Otros origenes de operación	1,640.49	936.17
APLICACIÓN	**54,760,613.41**	**51,619,861.00**
Servicios personales	41,491,917.42	35,270,806.38
Materiales y suministros	2,008,486.90	2,636,538.68
Servicios generales	10,362,599.59	10,116,621.50
Ayudas sociales	897,609.50	596,000.00
Otras aplicaciones de operación	0.00	2,999,894.44
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**1,285,291.92**	**-4,627,425.82**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN	**15,974,151.99**	**13,265,396.86**
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	0.00	5,403,620.12
Bienes muebles	0.00	7,613,700.34
Otros origenes de inversión	15,974,151.99	248,076.40
APLICACIÓN	**21,027,215.22**	**8,709,584.33**
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	11,703,047.80	5,529,193.55
Bienes muebles	9,324,167.42	3,180,390.78
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-5,053,063.23**	**4,555,812.53**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN	**7,190,434.57**	**25,293,618.47**
Otros origenes de financiamiento	7,190,434.57	25,293,618.47
APLICACIÓN	**12,684,870.18**	**10,530,262.03**
Otras aplicaciones de financiamiento	12,684,870.18	10,530,262.03
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	**-5,494,435.61**	**14,763,356.44**
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**-9,262,206.92**	**14,691,743.15**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	**30,817,216.05**	**16,636,005.78**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**19,069,431.53**	**30,817,216.05**

Integrals Solutions for your Bussines

Tel. (477) 330 55 05
Catalina Villavicencio 233 Fracc. Alameda
Facebook.com/revillacorporativo
Web: www.revillacorporativo.com.x
E-mail: cpramirez@revillacorporativo.com.mx

Scanned by CamScanner

Revilla & asociados
Consultores y auditores SC

R&A International

UNIVERSIDAD POLITECNICA DEL BICENTENARIO

ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOMBRE	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	**103,841,357.12**	**195,105,279.57**	**194,289,534.14**	**104,657,102.55**	**815,745.43**
ACTIVO CIRCULANTE	**39,971,398.74**	**171,417,197.73**	**187,885,190.02**	**23,503,406.45**	**-16,467,992.29**
Efectivo y equivalentes	**30,817,216.05**	**87,104,288.85**	**98,852,073.37**	**19,069,431.53**	**-11,747,784.52**
Bancos/tesorería	30,817,216.05	87,104,288.85	98,852,073.37	19,069,431.53	-11,747,784.52
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	**11,924.85**	**83,974,606.05**	**83,964,461.40**	**22,069.50**	**10,144.65**
Cuentas por cobrar a corto plazo	0.00	81,869,962.36	81,869,962.36	0.00	0.00
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	11,924.85	2,096,643.69	2,086,499.04	22,069.50	10,144.65
Derechos a recibir bienes o servicios	**9,142,257.84**	**338,302.83**	**5,068,655.25**	**4,411,905.42**	**-4,730,352.42**
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	9,142,257.84	338,302.83	5,068,655.25	4,411,905.42	-4,730,352.42
ACTIVO NO CIRCULANTE	**63,869,958.38**	**23,688,081.84**	**6,404,344.12**	**81,153,696.10**	**17,283,737.72**
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	**44,832,446.13**	**12,672,883.34**	**969,835.54**	**56,535,493.93**	**11,703,047.80**
Construcciones en proceso en bienes propios	44,832,446.13	12,672,883.34	969,835.54	56,535,493.93	11,703,047.80
Otros bienes inmuebles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes muebles	**25,490,032.94**	**10,959,878.53**	**1,635,711.11**	**34,814,200.36**	**9,324,167.42**
Mobiliario y equipo de administración	7,638,145.95	6,752,329.82	1,627,011.11	12,763,464.66	5,125,318.71
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	4,850,344.10	556,534.30	0.00	5,406,878.40	556,534.30
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,739,097.19	40,883.50	8,700.00	1,771,280.69	32,183.50
Vehículos y Equipo de Transporte	1,697,030.38	0.00	0.00	1,697,030.38	0.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	9,565,415.32	3,610,130.91	0.00	13,175,546.23	3,610,130.91
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de	**-6,466,900.77**	**4,874.38**	**3,749,573.45**	**-10,211,599.84**	**-3,744,699.07**
Depreciación acumulada de bienes muebles	-6,466,900.77	4,874.38	3,749,573.45	-10,211,599.84	-3,744,699.07
Activos diferidos	**14,380.08**	**50,445.59**	**49,224.02**	**15,601.65**	**1,221.57**
Gastos pagados por adelantado a largo plazo	14,380.08	50,445.59	49,224.02	15,601.65	1,221.57

Integrals Solutions for your Bussines

Tel. (477) 330 55 05
Catalina Villavicencio 233 Fracc. Alameda
Facebook.com/revillacorporativo
Web: www.revillacorporativo.com.x
E-mail: cpramirez@revillacorporativo.com.mx

Scanned by CamScanner

UNIVERSIDAD POLITECNICA DEL BICENTENARIO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2016	2015
ORIGEN	**56,045,905.33**	**46,992,435.18**
Productos de tipo corriente	941,605.00	811,372.00
Aprovechamientos de tipo corriente	851,243.36	669,299.98
Participaciones y aportaciones	17,538,255.00	13,051,006.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	36,713,161.48	32,459,821.03
Otros origenes de operación	1,640.49	936.17
APLICACIÓN	**54,760,613.41**	**51,619,861.00**
Servicios personales	41,491,917.42	35,270,806.38
Materiales y suministros	2,008,486.90	2,636,538.68
Servicios generales	10,362,599.59	10,116,621.50
Ayudas sociales	897,609.50	596,000.00
Otras aplicaciones de operación	0.00	2,999,894.44
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**1,285,291.92**	**-4,627,425.82**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN	**15,974,151.99**	**13,265,396.86**
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	0.00	5,403,620.12
Bienes muebles	0.00	7,613,700.34
Otros origenes de inversión	15,974,151.99	248,076.40
APLICACIÓN	**21,027,215.22**	**8,709,584.33**
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	11,703,047.80	5,529,193.55
Bienes muebles	9,324,167.42	3,180,390.78
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-5,053,063.23**	**4,555,812.53**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN	**7,190,434.57**	**25,293,618.47**
Endeudamiento Neto	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otros origenes de financiamiento	7,190,434.57	25,293,618.47
APLICACIÓN	**12,684,870.18**	**10,530,262.03**
Servicios de la Deuda	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otras aplicaciones de financiamiento	12,684,870.18	10,530,262.03
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE	**-5,494,435.61**	**14,763,356.44**
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**-9,262,206.92**	**14,691,743.15**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	**30,817,218.05**	[illegible]
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	[illegible]	[illegible]

Scanned by CamScanner