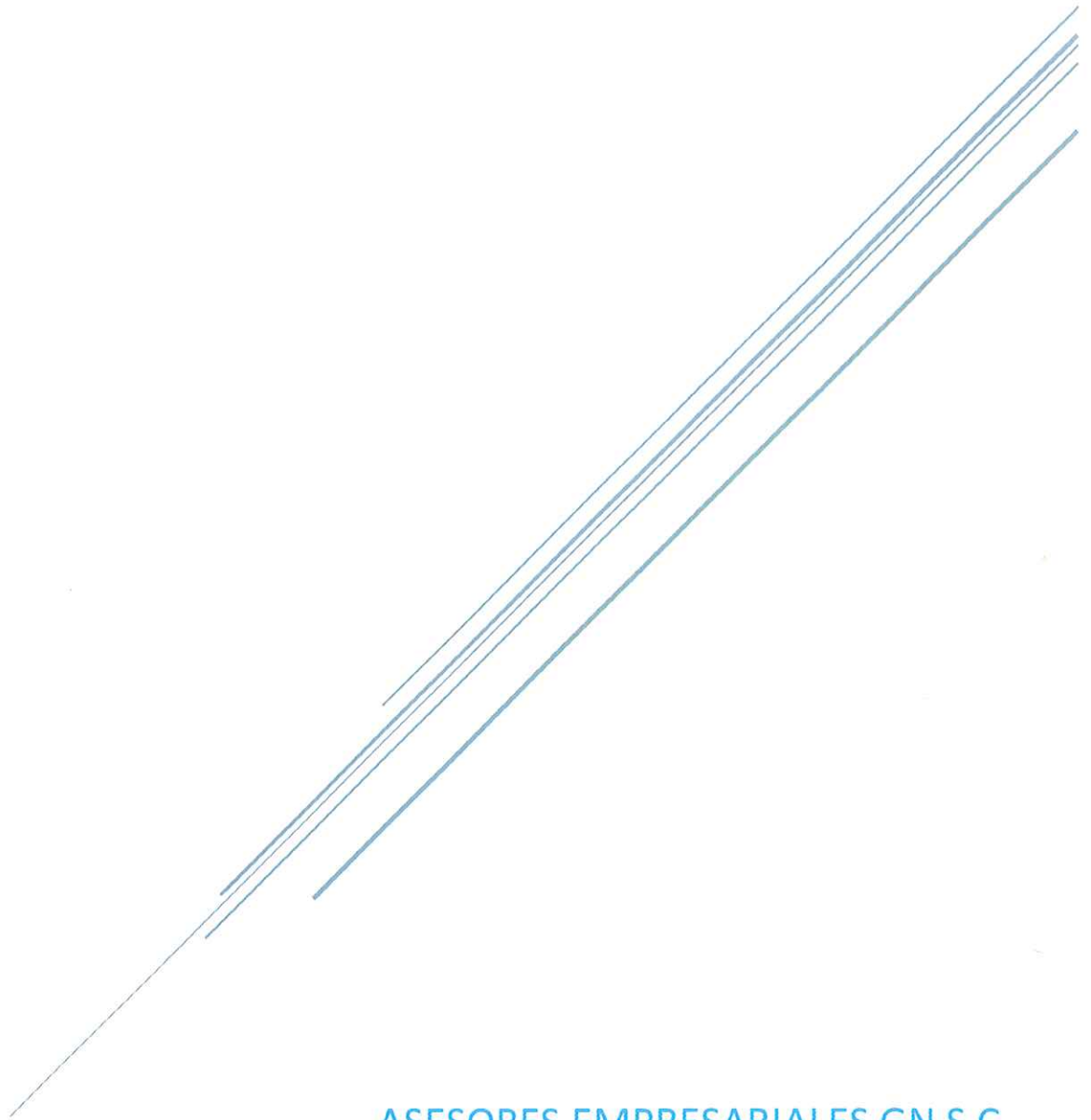


UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2018



ASESORES EMPRESARIALES GN S.C.

Julio de 2019

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO

ESTADOS FINANCIEROS

Dictamen de los auditores independientes y Estados Financieros 2018

Contenido	Página
Informe de los auditores independientes	2
<u>Estados financieros auditados</u>	
Estado de situación financiera	5
Estado de actividades	6
Estado de variaciones en la hacienda pública	7
Estado de flujos de efectivo	8
Estado de cambios en la situación financiera	9
Notas a los Estados Financieros	10



AEGN

Asesores Empresariales, GN S.C.

Informe de los auditores independientes Al Consejo Directivo de la Universidad Politécnica de Guanajuato

Hemos auditado los Estados e Informes Financieros Contables de la **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de actividades, el estado de variaciones en la hacienda pública, el estado de cambios en la situación financiera y el estado de flujos de efectivo por el año que termino el 31 de diciembre de 2018, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explícita.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO**, al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se establecen en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las Normas y Metodología para la Emisión de la Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

Los estados financieros del ejercicio 2017 que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro Contador Público, quien emitió su dictamen con fecha 27 de diciembre de 2018 sin salvedades.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Somos independientes de la **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO** de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.: junto con los requerimientos de ética que son aplicables a las auditorías de 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.

Responsabilidad de la administración de la Entidad en relación con los estados financieros

La **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO** 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, en las Normas y Metodología para la Emisión de la Información Financiera y Estructura de los

Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás requerimientos legales y reglamentarios aplicables, y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

Responsabilidad de los auditores independientes

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos; así como planificar y ejecutar la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros se encuentran libres de incorrecciones materiales, teniendo en cuenta el control interno para la preparación y presentación de los mismos por parte de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- I. Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- II. Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- III. Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus relaciones correspondientes realizadas por la administración.
- IV. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la norma contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si se concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Universidad deje de ser entidad en funcionamiento.

- V. Se evaluó en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Celaya, Gto. 31 de Julio de 2019

Asesores Empresariales GN, S.C.



C.P.C. Ricardo Najera Rodríguez

Registro ante la Administración General de Auditoría

Fiscal Número 17738

Cédula Profesional 2557480

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO
Estado de Situación Financiera por los ejercicios
Terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	N-10 12,150,788	21,780,814	Pasivo Circulante	N-13 8,173,143	14,818,320
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	N-11 178	75,186	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	N-13 85,422	0
Derechos a recibir bienes o servicios	156,028	3,227,439	Provisiones a Corto Plazo		
Otros activos circulantes	0	0	Total de Pasivos Circulantes	8,258,566	14,818,320
Total de Activos Circulantes	12,306,994	25,083,439	TOTAL DEL PASIVO	8,258,566	14,818,320
Activo No Circulante					
Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	N-12 256,403,653	242,853,489	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Bienes Muebles	N-12 105,439,217	98,950,904	Hacienda pública / Patrimonio Contribuido	N-14 385,168,104	337,259,580
Activos Intangibles	0	0	Aportaciones	6,143,321	6,143,321
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes.	-76,621,116	-69,876,782	Donaciones de Capital		
Otros activos no circulantes	0	0	Total Patrimonio Contribuido	391,311,425	343,402,901
Total de Activos No Circulantes	285,221,754	271,927,611	Hacienda pública / Patrimonio Generado	-8,944,477	-13,004,275
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-93,595,459	-48,205,896
			Reservas	498,692	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Total Patrimonio Generado	-102,041,243	-61,210,171
TOTAL DEL ACTIVO	297,528,748	297,011,050	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	289,270,182	282,192,730
			TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	297,528,748	297,011,050

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO al 31 de Diciembre de 2018, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 31 de julio de 2019.

MTRO. Hugo García Vargas
Rector

Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
Secretario Administrativo

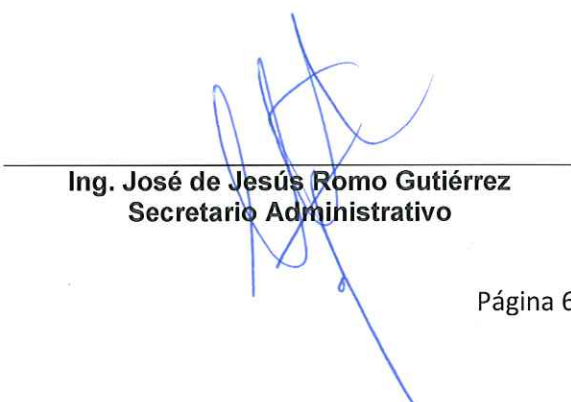
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO
Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017.

Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión		
Productos de tipo corriente	Nota 15 3,604,245	4,246,269
Aprovechamientos de tipo corriente	Nota 15 4,548,953	5,883,575
Ingresos por venta de Bienes y Servicios	0	100,000
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
Participaciones y Aportaciones	Nota 16 35,840,202	33,212,868
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Nota 16 76,945,725	66,476,491
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		
Ingresos Financieros	125,195	252,989
Otros Ingresos y Beneficios Varios	9	0
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	121,064,328	110,172,192
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
Servicios Personales	83,858,107	77,752,253
Materiales y Suministros	6,379,850	9,650,163
Servicios Generales	29,044,936	24,269,364
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
Ayudas Sociales	3,821,154	4,357,824
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		
Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes	75,000	0
Estimaciones, depreciaciones, deterioro, obsolescencia y amortizaciones	6,744,335	7,111,618
Provisiones	85,422	0
Disminución de Inventarios	0	35,249
Otros gastos	0	-5
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	130,008,805	123,176,467
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-8,944,477	-13,004,274

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 31 de julio de 2019.


Mtro. Hugo García Vargas
Rector


Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
Secretario Administrativo

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO
ESTADO DE VARIACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	343,402,901	0	0	0	343,402,901
Aportaciones	337,259,580	0	0	0	337,259,580
Donaciones de Capital	6,143,321	0	0	0	6,143,321
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017	0	-48,205,896	-13,004,275	0	-61,210,171
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-13,004,275	0	-13,004,275
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-48,205,896	0	0	-48,205,896
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	343,402,901	-48,205,896	-13,004,275	0	282,192,730
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	47,908,524	0	0	0	47,908,524
Aportaciones	47,908,524	0	0	0	47,908,524
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018	0	-31,886,596	-8,944,477	0	-40,831,072
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-8,944,477	0	-8,944,477
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-32,385,288	0	0	-32,385,288
Reservas	0	498,692	0	0	498,692
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2018	391,311,425	-93,096,766	-8,944,477	0	289,270,182

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO al 31 de Diciembre de 2018, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 31 de julio de 2019.

Mtro. Hugo García Vargas
Rector

Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
Secretario Administrativo

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018

Concepto	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	3'604,245	4,246,269
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,548,953	5,883,575
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	100,000
Participaciones y Aportaciones	35,840,202	33,212,868
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	76,945,725	66,476,491
Otros Orígenes de Operación	125,203	252,989
Aplicación		
Servicios Personales	83,858,107	77,752,253
Materiales y Suministros	6,379,850	9,650,163
Servicios Generales	29,044,936	24,269,364
Ayudas Sociales	3,821,154	4,357,824
Otras Aplicaciones de Operación	3,573,758	0
Flujos Netos de Efectivo por actividades de Operación	-5,613,478	- 5,857,413
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Origen		
Bienes Inmuebles / Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	23,703,460
Bienes Muebles	0	1,379,953
Otros Orígenes de Inversión	16,021,928	-7,298
Aplicación		
Bienes Inmuebles / Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,550,164	23,950,990
Bienes Muebles	6,488,314	2,636,504
Otras aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-4,016,549	-1,511,380
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Aplicación		
Otras aplicaciones de Financiamiento	0	-546,758
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	546,758
Incremento / Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-9,630,027	- 6,822,035
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	21,780,814	28,602,849
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio	12,150,788	21,780,814

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO al 31 de Diciembre de 2018, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 31 de julio de 2019.


Mtro. Hugo García Vargas
Rector


Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
Secretario Administrativo

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	19,520,780	20,038,477
Activo Circulante	12,776,445	0
Efectivo y Equivalentes	9,630,027	0
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	75,008	0
Derechos a recibir bienes o servicios	3,071,411	0
Otros activos circulantes	0	0
Activo No Circulante	6,744,335	20,038,477
Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	0	13,550,164
Bienes Muebles	0	6,488,314
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes.	6,744,335	0
Activos Diferidos	0	0
PASIVO	85,422	6,645,176
Pasivo Circulante	85,422	6,645,176
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	6,645,176
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	85,422	0
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	52,467,014	45,389,563
Hacienda pública / Patrimonio Contribuido	47,908,524	0
Aportaciones	47,908,524	0
Donaciones de Capital	0	0
Hacienda pública / Patrimonio Generado	4,558,490	45,389,563
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	4,059,798	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	45,389,563
Reservas	498,692	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO al 31 de Diciembre de 2018, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 31 de julio de 2019.


Mtro. Hugo García Vargas
Rector


Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
Secretario Administrativo

**UNIVERSIDAD POLITECNICA DE GUANAJUATO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018**

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículo 46 y 49 de la Ley de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados contables cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

1. INTRODUCCIÓN

La Universidad Politécnica de Guanajuato (UPG), es un Organismo Público Descentralizado, creado mediante Decreto Gubernativo número 231 de fecha 2 de agosto del 2005, con personalidad y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación de Guanajuato.

La Universidad forma parte del Sistema de Educación Superior Tecnológica del Estado de Guanajuato (SESTEG) y adopta el modelo educativo del Subsistema Nacional de Universidades Politécnicas, con apego a las normas, políticas y lineamientos establecidos de común acuerdo entre las autoridades educativas estatal y federal.

El rector será la máxima autoridad administrativa de la universidad y fungirá como su representante legal. El rector será nombrado por el Gobernador del Estado de Guanajuato.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos – financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

La Universidad obtiene recursos del Estado de Guanajuato y de la Federación para su gasto de operación, también cuenta con recursos adicionales de origen estatal y federal para realizar infraestructura y equipamiento de la misma.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El 29 de abril de 2005, los gobiernos Federal y Estatal formalizaron la suscripción del convenio de coordinación para la creación, operación y apoyo financiero a la Universidad Politécnica de Guanajuato.

El reglamento de Estudios de Profesional Asociado y Licenciatura de la Universidad Politécnica de Guanajuato fue registrado el 20 de septiembre de 2017, el cual sigue vigente y no ha sufrido cambios en su estructura.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

De conformidad con el Decreto Gubernativo 231, publicado el periódico Oficial del Gobierno de Guanajuato el 2 de agosto de 2005, y sus modificaciones de los Decretos Gubernativos 115 y 171 publicados el 22 de mayo de 2015 y el 18 de octubre de 2016 respectivamente, el objeto principal de la Universidad es:

- I. Impartir educación superior en los niveles de profesional asociado, licenciatura, especialización, maestría y doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo la educación a distancia, para preparar profesionales con una sólida formación técnica, científica y tecnológica y en valores, conscientes del contexto nacional e internacional en lo económico, político y social, de medio ambiente y cultural;
- II. Planear, formular, desarrollar y operar programas y acciones de investigación tecnológica aplicada, desarrollo tecnológico y servicios tecnológicos; prestar servicios de asesoría, apoyo administrativo y técnico, capacitación técnica, elaboración y desarrollo de proyectos de ingeniería, supervisión de estudios y actividades en materia de seguridad, salud y medio ambiente, entre otras; estudios y desarrollo de proyectos geológicos, exploración, explotación y producción de hidrocarburos y demás áreas del sector energético y servicios diversos al sector público, social y privado, para el desarrollo económico y social de la región, del Estado y de la Nación;
- III. Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria y la formación a lo largo de toda la vida;
- IV. Derogada
- V. Ofrecer programas de continuidad 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 todos los niveles académicos de tipo superior previstos en la Ley General de Educación;
- VI. Cumplir con cualquier otro consolidar su modelo educativo.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con fecha 31 de diciembre de 2008, el Ejecutivo Federal publica en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), con una implementación gradual en los ejercicios subsecuentes; cuyo propósito es establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la

emisión de información financiera de los entes públicos de los gobiernos federal, estatal y municipal. El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) es el órgano facultado por Ley para la emisión de normas contables y lineamientos para la generación de información financiera.

Entre la principal normatividad emitida por el CONAC, aplicable a la Universidad, se encuentran:

- a) Marco conceptual
- b) Postulados básicos de la contabilidad gubernamental
- c) Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos e ingresos
- d) Los clasificadores por tipo, función y objeto del gasto y rubro de ingreso
- e) Plan de cuentas
- f) Normas y metodología para la emisión de la información financiera
- g) Estructura de los Estados Financieros básicos y características de sus notas
- h) Reglas del registro y valoración del patrimonio

6. POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las reglas contables más significativas aplicables la Universidad en la preparación de sus estados financieros:

- a) **Base acumulativa.-** El registro de las operaciones y eventos económicos se realiza con base ingreso y egreso devengado, esto es el momento contable se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro y el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros.
- b) **Registro presupuestal.-** La Universidad debe registrar mediante cuentas de orden, las etapas presupuestales de los ingresos y egresos, vinculándose a las operaciones contables a partir de su devengo. Los ingresos se deben registrar en cada una de las etapas en: estimado, modificado, devengado y recaudado. El gasto se debe registrar en sus etapas: aprobado, modificado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
- c) **Bienes muebles e inmuebles, depreciación del ejercicio y acumulada**
Los inmuebles, mobiliario y equipos adquiridos así como los provenientes de convenios patrocinados por donación se registran al costo de adquisición.
- d) **Ingresos por subsidio.-**
El principal ingreso de la Universidad proviene del subsidio recibido del convenio específico para la asignación de recursos financieros con carácter de apoyo

solidario para la operación de Universidad Politécnicas del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2018, el cual celebran por un parte el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública (SEP) y por la otra parte el Gobierno del Estado libre y soberano de Guanajuato.

e) Obligaciones Fiscales.-

La Universidad no es contribuyente directo del Impuesto sobre la Renta (ISR), y su actividad principal no está sujeta al Impuesto al Valor Agregado (IVA); sin embargo, tratándose de ingresos por proyectos específicos, la Universidad puede encontrarse obligada a trasladar y enterar el IVA causado. Asimismo cuenta con la obligación de retener y enterar el ISR por concepto de retenciones de empleados y servicios profesionales y arrendamiento y es sujeta al impuesto estatal sobre nóminas.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

A la UNIVERSIDAD no le aplica este punto ya que no tiene operaciones en moneda extranjera.

8. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

La UNIVERSIDAD no tiene eventualidades ocurridas en el ejercicio 2019, que puedan afectar económicamente y que no se conocían a la fecha del cierre del ejercicio 2018.

9. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información financiera de Estados Financieros y Presupuestales, así como sus notas es generada por el Jefe de Departamento de Recursos Financieros de la UPG y son firmados por el Rector, el Maestro Hugo García Vargas, así como por el Secretario Administrativo, el Lic. José de Jesús Romo Gutiérrez.

10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo reflejado al 31 de diciembre de 2018 por la cantidad de \$ 12'150,787.55 se integra por los depósitos en las diferentes cuentas bancarias a nombre de la Universidad.

Cuenta	2018	2017
BANAMEX 7480502	13,223.00	4,563,711.00
BANAMEX 7515640	0.00	1,166,718.15
BANAMEX 002218029075	0.00	215,672.77
BANAMEX 7544144	0.00	181,565.64
BANCOMER 0110818488	0.00	644.94
BANCOMER 0110849006 INGRESOS PROPIOS UPG	516,897.02	82,431.46
BANCOMER 0111033190	0.00	1,094,458.76
BANCOMER 0111091840 MADRES DE FAMILIA 2017	0.00	21,000.00
BANCOMER 0111556460 DISPONIBLE DE EJERC. ANTERIORES	165,639.15	0.00
BANCOMER 0111713345 SICES 2018	178,219.99	0.00
BANCOMER 0111899791 EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	49,986.63	0.00
BANCOMER 0112044196 Proyectos Especiales UPG	26,103.70	0.00
BANCOMER 0112175290 FAM 2018	1,824,910.45	0.00
BANCOMER 0112236397 Remanente FAM 2018	343,287.61	0.00
SANTANDER CONCENTRADORA ESTATAL 953	93,474.22	0.00
SERFIN65-50182547-2	0.00	220,684.24
SERFIN-92000586826	2,507,144.51	2,606,363.11
SERFIN-65-50202481-3	1,072,717.91	236,590.89
SERFIN 655032141359 PROMEP	1,626,063.89	595,442.26
SANTANDER CONCENTRADORA FEDERAL 403	102.44	0.00
SERFIN SANTANDER 180	0.00	302,045.32
SERFIN SANTANDER 180	0.00	2,325.59
SERFIN SANTANDER 18000027070 FONDO DE CONTINGENCIA	498,692.19	415,339.18
SERFIN SANTANDER 18000028321 FAM 2015	656,549.64	7,529,527.98
SERFIN SANTANDER 18000029512 FOROS Y CONGRESOS	0.00	84,765.43
SERFIN SANTANDER 18000029910 CERTIFICACIONES	0.00	440,273.87
SANTANDER 1800004368	0.00	33,079.78
SANTANDER 18-0000543	0.00	1,987,445.64
SANTANDER 18-0000543	0.00	728.33
SANTANDER 18000067872 ESPECIFICA FEDERAL	2,195,871.02	0.00
SANTANDER 18000067869 ESPECIFICA ESTATAL	381,904.18	0.00
sumas	12,150,787.55	21,780,814.34

11. DERECHOS A RECIBIR DINERO Y EQUIVALENTES

El saldo al 31 de diciembre de 2018 se integra por las cantidades entregadas a empleados y funcionarios que están pendientes de comprobar.

Cuenta	2018	2017
Cuentas por cobrar	0.00	75,000.00
Subsidio al Empleo	177.95	185.54
Anticipo a proveedores	156,028.13	2,886,976.32
Anticipo a contratista	0.00	340,462.69
Sumas:	\$ 156,206.08	\$ 3,301,696.55

12. BIENES MUEBLES E INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de este rubro se integra por las adquisiciones recientes y anteriores, además de las donaciones hechas a la Universidad Politécnica de Guanajuato y se conforma de la siguiente forma.

Cuenta	Saldos al 31-12-2017	Altas	Bajas	Saldos al 31-12-2018
Terrenos a valor histórico	14,000,000.00			14,000,000.00
Edificios a valor histórico	74,737,729.20			74,737,729.20
Trabajos de acabados en edificaciones y otros	558,272.79			558,272.79
Construcciones en proceso en bienes propios	132,442,015.88	13,550,163.65		145,992,179.53
Div. de terrenos y construcción de obras de urb.	233,474.09			233,474.09
Instalaciones y equipamiento de construcciones	3,061,800.70			3,061,800.70
Otras construcciones de ingeniería civil u obra	10,318,612.11			10,318,612.11
Instalaciones y equipamiento de construcciones	2,903,995.82			2,903,995.82
Construcciones en proceso	4,597,588.45			4,597,588.45
Muebles de oficina y estantería	14,274,375.96			14,274,375.96
Muebles, excepto de oficina y estantería	1,415,409.58			1,415,409.58
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	20,369,741.77	2,438,538.39		22,808,280.16
Otros mobiliarios y equipos de administración	2,384,750.04	470,037.01		2,854,787.05
Equipo y aparatos audiovisuales	1,802,300.36	988,525.91		2,790,826.27
Aparatos deportivos	100,000.00			100,000.00
Cámaras fotográficas y de video	104,626.39			104,626.39
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,206,544.53			5,206,544.53
Equipo médico y de laboratorio	3,756,537.89	1,289,651.05		5,046,188.94
Instrumental médico y de laboratorio	151,505.62			151,505.62
Automóviles y camiones	7,077,636.64			7,077,636.64
Carrocerías y remolques	5,478.26			5,478.26
Otros equipos de transportes	373,941.09			373,941.09
Equipos de defensa y seguridad	237,940.35			237,940.35
Maquinaria y equipo agropecuario	98,083.34			98,083.34
Maquinaria y equipo industrial	35,580,521.43			35,580,521.43
Maquinaria y equipo de construcción	19,995.00			19,995.00
Sistema de aire acondicionado, calefacción	170,764.76	68,539.00		239,303.76
Equipo de comunicación y telecomunicación	1,317,343.94	308,830.12		1,626,174.06
Equipos de generación eléctrica	1,373,883.07	664,192.09		2,038,075.16
Herramientas y máquinas-herramientas	1,191,590.79			1,191,590.79
Otros equipos	1,917,932.94	260,000.00		2,177,932.94
Bienes artísticos, culturales y científicos.	20,000.00			20,000.00
Totales	341,804,392.79	20,038,477.22		361,842,870.01

Los inmuebles y equipos se reconocen inicialmente al valor de adquisición o construcción. Los activos recibidos a través de donaciones y aportaciones federales o estatales se reconocen al valor que se consigna en las actas de entrega.

La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil remanente de los activos.

El monto de la depreciación se calculó considerando el costo de adquisición del activo depreciable, entre los años correspondientes a su vida útil.

13. CUENTAS E IMPUESTOS POR PAGAR

Cuenta	2018	2017
Servicios Personales por pagar a corto plazo	1,033,779.41	922,681.82
Proveedores por pagar a corto plazo	5,732.00	359,401.85
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	2,952,316.02	3,040,838.87
Otras cuentas por pagar a corto plazo	4,181,315.94	10,495,397.25
Provisión para contingencias a Corto Plazo	85,422.42	
Totales	8,258,565.79	14,818,319.79

- a) *Servicios personales por pagar a corto plazo.*- Se integra de los sueldos y contribuciones de seguridad social pendientes de pago al cierre del ejercicio.
- b) *Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.*- Se integra de las retenciones de ISR, IVA e Impuestos cedulares por pagar al cierre del Ejercicio.
- c) *Otras cuentas por pagar a corto plazo.*- Se integra de los remanentes por pagar al cierre del ejercicio.

14. PATRIMONIO

De conformidad con el decreto de creación el patrimonio de la Universidad se integrará por:

- I. Los ingresos que obtenga por los servicios que preste en cumplimiento de su objeto y facultades.
- II. Las aportaciones, participaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los gobiernos Federal, Estatal y Municipales y, en general, las personas físicas y morales para el cumplimiento de objeto.
- III. Las concesiones, permisos, licencias y autorizaciones que se le otorguen;

- IV. Las herencias, legados y las donaciones otorgadas a su favor y los ingresos obtenidos de los fideicomisos en los que se le señale como fideicomisaria;
- V. Los bienes muebles e inmuebles de su propiedad y los que adquiera por cualquier título legal; y
- VI. Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos, derechos y en general, todo ingreso que adquiera por cualquier título legal.

Al 31 de diciembre de 2018, el Patrimonio de la Universidad se integra por los siguientes conceptos:

Aportaciones	\$ 385,168,103.73
Donaciones de capital	6,143,321.24
Resultado de Ejercicios anteriores	- 93,595,458.57
Resultado del Ejercicio	- 8,944,476.86
Reservas	498,692.19
	\$ 289,270,181.73

15. INGRESOS DE GESTIÓN

Los ingresos propios se originan por los cobros que realiza la Universidad por concepto de fichas de admisión, gestorías de titulación, servicios de capacitación, concesión de la cafetería y papelería, entre otros servicios que por su propia naturaleza realiza.

En el ejercicio de 2018, la Universidad recaudo un total de \$ 8,153,197.53 lo cual representa un incremento del 80% en relación con el ejercicio anterior.

16. PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.

Esta cuenta registra las aportaciones ordinarias y extraordinarias de la Federación y el Estado, así como los ingresos provenientes de proyectos específicos y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	2018	2017
Subsidio Federal		
Fam. Edu Sup Servicios Generales	2,869,728.82	0.00
Servicios personales	24'053,761.88	24'988,249.58
Materiales y suministros	1,892,792.26	2,366,038.41
Servicios generales	6'643,191.88	5'601,190.19
Ayudas y subsidios	380,727.28	257,390.00
Total Aportación Federal	35'840,202.12	33'212,868.18

Subsidio Estatal

Servicios personales	59'656,046.85	51'594,882.44
Materiales y suministros	2,877,452.02	3,872,641.25
Servicios generales	12'611,011.02	9'749,191.88
Ayudas y subsidios	1,801,215.15	1,259,775.12
Total Aportación Estatal	76'945,725.04	66'476,490.69

Las aportaciones ordinarias son las que realiza la Federación y el Estado para gasto de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales.

Las aportaciones extraordinarias de la federación son los recursos obtenidos a través de la presentación de proyectos a los diversos fondos federales autorizados por la Cámara de Diputados y que son ejercidos a través de la Secretaría de Educación Pública. Entre los proyectos considerados están: Programa de Apoyo al Desarrollo de Educación Superior 2018 (PADES 2018), Programa de Cobertura con Calidad en la Educación Superior 2018, Programa de Desarrollo en las IES Públicas (PRODIES 2018), y Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP).

17. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

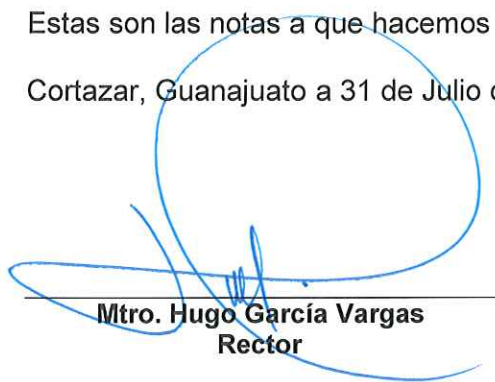
La universidad al cierre del ejercicio no tiene juicios en proceso de resolución por el cual se deban reconocer pasivos al cierre del ejercicio.

18. AUTORIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

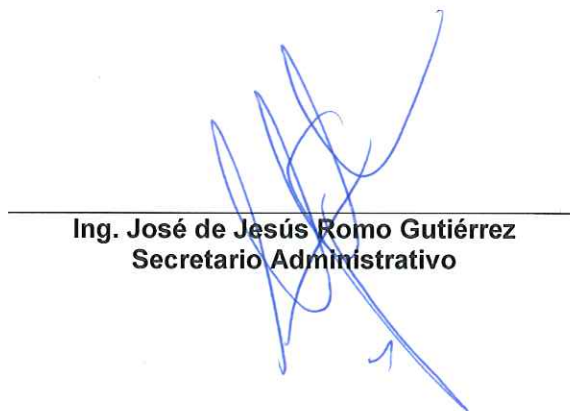
Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Mtro. Hugo García Vargas Rector de la Universidad y por el Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez Secretario Administrativo los cuales están sujetos a la aprobación del H. Consejo Universitario de la Universidad.

Estas son las notas a que hacemos referencia en los estados financiero.

Cortazar, Guanajuato a 31 de Julio de 2019.



Mtro. Hugo García Vargas
Rector



Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
Secretario Administrativo