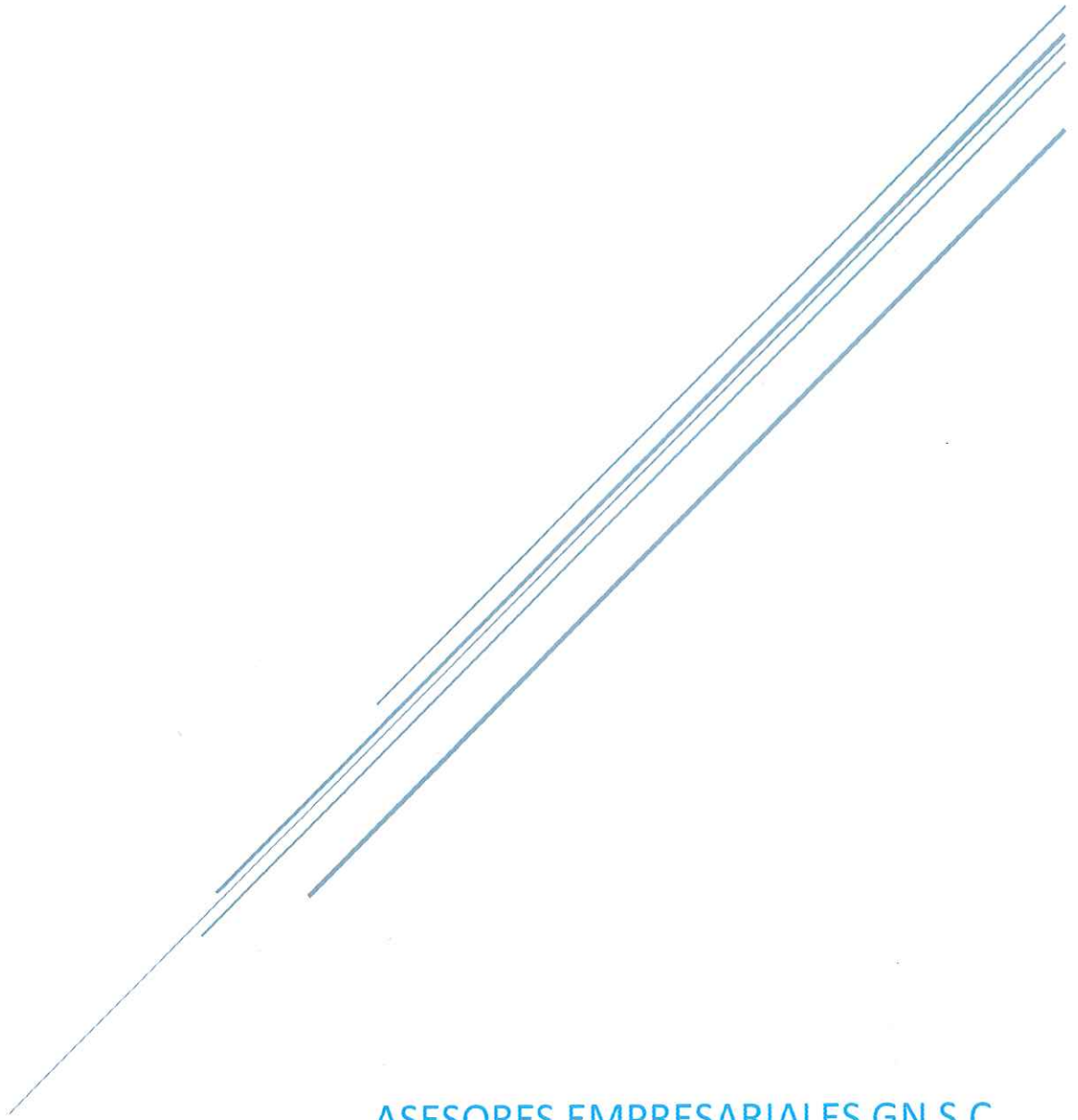


UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2019



ASESORES EMPRESARIALES GN S.C.

Octubre de 2020

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO

ESTADOS FINANCIEROS

Dictamen de los auditores independientes y Estados Financieros 2019

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
Estado Analítico del activo	10
Estado de deuda y otros pasivos	12
Notas a los Estados Financieros	14



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 los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, y Estado de flujos de efectivo, los estados Analíticos del Activo y de Deuda y Otros Pasivos que le son relativos, por los años terminados en dichas fechas, así como las notas de desglose.

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 2019 y 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.

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. 3 de Octubre de 2020

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 2019 y 2018

Concepto	2019	2018	Concepto	2019	2018
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	N-10 40,285,018	12,150,788	Pasivo Circulante	N-13 8,518,691	8,173,143
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	N-11 0	178	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	N-13 85,422	85,422
Derechos a recibir bienes o servicios	9,867,247	156,028	Provisiones a Corto Plazo		
Otros activos circulantes	0	0	Total de Pasivos Circulantes		8,258,566
Total de Activos Circulantes	50,152,266	12,306,994	TOTAL DEL PASIVO		8,258,566
Activo No Circulante					
Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	N-12 257,024,389	256,403,653	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Bienes Muebles	N-12 113,834,690	105,439,217	Hacienda pública / Patrimonio Contribuido	N-14 427,370,042	385,168,104
Activos Intangibles	-81,578,289	-76,621,116	Donaciones de Capital	6,143,321	6,143,321
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes.			Total Patrimonio Contribuido	433,513,364	391,311,425
Otros activos no circulantes		0	Hacienda pública / Patrimonio Generado		
Total de Activos No Circulantes	289,280,790	285,221,754	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-495,091	-8,944,477
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-102,803,096	-93,595,459
			Reservas	498,692	498,692
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Total Patrimonio Generado	.102,799,495	-102,041,243
TOTAL DEL ACTIVO	339,433,056	297,528,748	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	330,713,869	289,270,182
			TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	339,433,056	297,528,748

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 2019, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 3 de octubre de 2020.

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 2019 y 2018.

Concepto	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión		
Productos de tipo corriente	0	3,604,245
Aprovechamientos de tipo corriente	0	4,548,953
Ingresos por venta de Bienes y Servicios	7'986,304	0
	<i>Nota 15</i>	
	<i>Nota 15</i>	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
Participaciones y Aportaciones	51'075,355	35,840,202
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	91'735,326	76,945,725
	<i>Nota 16</i>	
	<i>Nota 16</i>	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		
Ingresos Financieros	0	125,195
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2'162,177	9
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	152,959,161	121,064,328
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
Servicios Personales	93'712,472	83,858,107
Materiales y Suministros	7'603,049	6,379,850
Servicios Generales	41'463,402	29,044,936
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
Ayudas Sociales	3'946,711	3,821,154
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		
Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes	0	75,000
Estimaciones, depreciaciones, deterioro, obsolescencia y amortizaciones	6'728,619	6,744,335
Provisiones	0	85,422
Disminución de Inventarios	0	0
Otros gastos	0	0
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	153'454,252	130,008,805
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-495,091	-8,944,477

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 2019 y 2018 a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 3 de octubre de 2020.

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 2019

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 2018	391,311,425	0	0	0	391,311,425
Aportaciones	385,168,104	0	0	0	385,168,104
Donaciones de Capital	6,143,321	0	0	0	6,143,321
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018	0	-93,096,766	-8,944,477	0	-102,041,243
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-8,944,477	0	-8,944,477
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-93,595,459	0	0	-93,595,459
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
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019	42,201,939	0	0	0	42,201,939
Aportaciones	42,201,939	0	0	0	42,201,939
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019	0	-9,207,637	-8,944,477	0	-758,252
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-495,091	0	-495,091
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-9,207,637	8,944,477	0	-263,160
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2019	433,513,364	-102,304,404	-495,091	0	330,713,869

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO al 31 de Diciembre de 2019, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 3 de octubre de 2020.

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 2018 Y 2019

Concepto	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
Origen		
Productos de Tipo Corriente	0	3'604,245
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	4,548,953
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7'986,304	0
Participaciones y Aportaciones	51'075,355	35,840,202
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	91'735,326	76,945,725
Otros Orígenes de Operación	2'162,177	125,203
Aplicación		
Servicios Personales	93'712,472	83,858,107
Materiales y Suministros	7'603,049	6,379,850
Servicios Generales	41'463,402	29,044,936
Ayudas Sociales	3'946,711	3,821,154
Otras Aplicaciones de Operación	9,681,741	3,573,758
Flujos Netos de Efectivo por actividades de Operación	-3,448,213	-5,613,478
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Origen		
Bienes Inmuebles / Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	41,938,778	16,021,928
Aplicación		
Bienes Inmuebles / Infraestructura y Construcciones en Proceso	620,736	13,550,164
Bienes Muebles	9,735,598	6,488,314
Otras aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	31,582,445	-4,016,550
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Aplicación		
Otras aplicaciones de Financiamiento	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Incremento / Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	28,134,231	-9,630,027
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	12,150,788	21,780,814
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio	40,285,018	12,150,788

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO al 31 de Diciembre de 2019, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 3 de octubre de 2020.

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 2019

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	4,957,351	46,861,659
Activo Circulante	178	37,845,450
Efectivo y Equivalentes	0	28,134,231
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	178	0
Derechos a recibir bienes o servicios	0	9,711,219
Otros activos circulantes	0	0
Activo No Circulante	4,957,173	9,016,209
Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	0	620,736
Bienes Muebles	0	8,395,473
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes.	4,957,173	0
Activos Diferidos	0	0
PASIVO	460,621	0
Pasivo Circulante	460,621	0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	345,548	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	115,073	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	50,651,324	9,207,637
Hacienda pública / Patrimonio Contribuido	42,201,939	0
Aportaciones	42,201,939	0
Donaciones de Capital	0	0
Hacienda pública / Patrimonio Generado	8,449,386	9,207,637
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	8,449,386	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	9,207,637
Reservas	0	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 3 de octubre de 2020.


Mtro. Hugo García Vargas
Rector


Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
Secretario Administrativo

Universidad Politécnica de Guanajuato

Estado Analítico del Activo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Concepto	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo Final	Flujo
Activo	297,528,748	538,841,957	496,937,649	339,433,056	41,904,308
Activo circulante	12,306,994	525,529,905	487,684,633	50,152,266	37,845,272
Efectivo y equivalentes	12,150,788	465,209,123	437,074,893	40,285,018	28,134,231
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	178	49,171,884	49,172,062	0	-178
Derechos a recibir bienes o servicios	156,028	11,148,897	1,437,678	9,867,247	9,711,219
Otros activos circulantes	0	0	0	0	0
Activo no circulante	285,221,754	13,312,053	9,253,017	289,280,790	4,059,036
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	256,403,653	754,609	133,873	257,024,389	620,736
Bienes muebles	105,439,217	10,861,546	2,466,073	113,834,690	8,395,473
Activos intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes intangibles	-76,621,116	1,695,898	6,653,071	-81,578,289	-4,957,173

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

Mtro. Hugo García Vargas
Rector

Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
Secretario Administrativo

Universidad Politécnica de Guanajuato

Estado Analítico del Activo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

Concepto	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo Final	Flujo
Activo	297,011,050	415,887,543	415,369,845	297,528,748	517,697
Activo circulante	25,083,439	394,403,859	407,180,304	12,306,994	-12,776,445
Efectivo y equivalentes	21,780,814	385,614,815	395,244,842	12,150,788	-9,630,027
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	75,186	4,958,494	5,033,502	178	-75,008
Derechos a recibir bienes o servicios	3,227,439	3,755,550	6,826,960	156,028	-3,071,411
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	0	75,000	75,000	0	0
Otros activos circulantes	0	0	0	0	0
Activo no circulante	271,927,611	21,483,684	8,189,541	285,221,754	13,294,143
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	242,853,489	14,585,275	1,035,112	256,403,653	13,550,164
Bienes muebles	98,950,904	6,898,409	410,095	105,439,217	6,488,314
Activos intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes intangibles	-69,876,782	0	6,744,335	-76,621,116	-6,744,335

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

Mtro. Hugo García Vargas
Rector

Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
Secretario Administrativo

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO

Estado Analítico de la deuda y otros pasivos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo al inicio del periodo	Saldo al final del periodo
Deuda pública				
Corto plazo				
Deuda interna				
Instrucciones de crédito			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
Deuda externa				
Organismos financieros internacionales			0	0
Deuda bilateral			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
Subtotal a corto plazo			0	0
Largo plazo				
Deuda interna				
Instituciones de crédito			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
Deuda externa				
Organismos financieros internacionales			0	0
Deuda bilateral			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
Subtotal a largo plazo			0	0
Otros pasivos			8,258,566	8,719,187
Total deuda y otros pasivos			8,258,566	8,719,187

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

Mtro. Hugo García Vargas
Rector

Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
Secretario Administrativo

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE GUANAJUATO

Estado Analítico de la deuda y otros pasivos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo al inicio del periodo	Saldo al final del periodo
Deuda pública				
Corto plazo				
Deuda interna				
Instrucciones de crédito			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
Deuda externa				
Organismos financieros internacionales			0	0
Deuda bilateral			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
Subtotal a corto plazo			0	0
Largo plazo				
Deuda interna				
Instituciones de crédito			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
Deuda externa				
Organismos financieros internacionales			0	0
Deuda bilateral			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
Subtotal a largo plazo			0	0
Otros pasivos			14,818,320	8,258,566
Total deuda y otros pasivos			14,818,320	8,258,566

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

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 2019

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 en 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 Profesionales 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 que consolidar su modelo educativo.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con fecha 31 de diciembre de 2008, el Ejecutivo Federal publicó 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 2020, que puedan afectar económicamente y que no se conocían a la fecha del cierre del ejercicio 2019.

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 2019 por la cantidad de \$ 40'285,018.17 se integra por los depósitos en las diferentes cuentas bancarias a nombre de la Universidad.

Cuenta	2019	2018
BANAMEX 7480502	13,223.00	13,223.00
BANCOMER 0110849006 INGRESOS PROPIOS UPG	- 338,799.86	516,897.02
BANCOMER 0111556460 DISPONIBLE DE EJERC. ANTERIORES	166,255.83	165,639.15
BANCOMER 0111713345 SICES 2018	2'522,900.79	178,219.99
BANCOMER 0111899791 EXTENSIÓN UNIVERSITARIA	660,355.88	49,986.63
BANCOMER 0112044196 Proyectos Especiales UPG	0.00	26,103.70
BANCOMER 0112175290 FAM 2018	0.00	1,824,910.45
BANCOMER 0112236397 Remanente FAM 2018	0.00	343,287.61
BANCOMER 0113148882	9,279,424.31	0.00
BANCOMER 0113148912	12,166,260.74	0.00
BANCOMER 011381527	2,657.10	0.00
BANCOMER 0113732371	112,417.03	0.00
BANCOMER 0114174119 PFCE 2019	1,417,792.00	0.00
SANTANDER CONCENTRADORA ESTATAL 953	29,733.30	93,474.22
SERFIN65-50182547-2	0.00	0.00
SERFIN-92000586826	4,475,664.58	2,507,144.51
SERFIN-65-50202481-3	1,679,042.38	1,072,717.91
SERFIN 655032141359 PROMEP	1,821,634.08	1,626,063.89
SANTANDER CONCENTRADORA FEDERAL 403	0.00	102.44
SERFIN SANTANDER 18000027070 FONDO DE CONTINGENCIA	530,327.53	498,692.19
SERFIN SANTANDER 18000028321 FAM 2015	0.00	656,549.64
SANTANDER 18000067872 ESPECIFICA FEDERAL	0.00	2,195,871.02
SANTANDER 18000067869 ESPECIFICA ESTATAL	0.00	381,904.18
SANTANDER 25-00184773-7 ESTATAL 2019	1,749,314.32	0.00
SANTANDER 25-00184791-9 FEDERAL 20019	3,996,815.16	0.00
sumas	40,285,018.17	12,150,787.55

11. DERECHOS A RECIBIR DINERO, BIENES Y EQUIVALENTES

El saldo al 31 de diciembre de 2019 se integra por las cantidades entregadas a empleados y funcionarios que están pendientes de comprobar, así como anticipos a proveedores y contratistas.

Cuenta	2019	2018
Cuentas por cobrar	0.00	0.00
Subsidio al Empleo	0.00	177.95
Anticipo a proveedores	156,028.13	156,028.13
Anticipo a contratista	9,711,219.30	0.00
Sumas:	\$ 9,867,247.43	\$ 156,206.08

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

Al 31 de diciembre de 2019, 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 31-12-2018	Altas	Bajas	Saldos al 31-12-2019
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	145,992,179.53	620,736.22		146,612,915.75
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	2,638,145.36	108,724.42	16,803,796.90
Muebles, excepto de oficina y estantería	1,415,409.58			1,415,409.58
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	22,808,280.16	1,173,973.74	887,151.24	23,095,102.66
Otros mobiliarios y equipos de administración	2,854,787.05	20,271.50	206,978.88	2,668,079.67
Equipo y aparatos audiovisuales	2,790,826.27	684,539.55		3,475,365.82
Aparatos deportivos	100,000.00	418,434.34		518,434.34
Cámaras fotográficas y de video	104,626.39	54,085.45		158,711.84
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,206,544.53		1,250.00	5,205,294.53
Equipo médico y de laboratorio	5,046,188.94	1,304,728.98		6,350,917.92
Instrumental médico y de laboratorio	151,505.62	43,310.92		194,816.54
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		33,063.65	35,547,457.78
Maquinaria y equipo de construcción	19,995.00			19,995.00
Sistema de aire acondicionado, calefacción	239,303.76			239,303.76
Equipo de comunicación y telecomunicación	1,626,174.06			1,626,174.06
Equipos de generación eléctrica	2,038,075.16	840,991.92	70,638.15	2,808,428.93
Herramientas y máquinas-herramientas	1,191,590.79	875,699.89	32,318	2,034,972.68
Otros equipos	2,177,932.94	1,681,415.86		3,859,348.80
Bienes artísticos, culturales y científicos.	20,000.00			20,000.00
Totales	361,842,870.01	7,094,245.86	4,602,212.21	370,859,079.40

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	2019	2018
Servicios Personales por pagar a corto plazo	1,189,536.16	1,033,779.41
Proveedores por pagar a corto plazo	4,002,547.14	5,732.00
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	3,326,607.61	2,952,316.02
Otras cuentas por pagar a corto plazo	0.00	4,181,315.94
Provisión para contingencias a Corto Plazo	85,422.42	85,422.42
Otros pasivos a corto plazo	115,073.44	
Totales	8,719,186.77	8,258,565.79

- 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 adquiriera por cualquier título legal; y
- VI. Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos, derechos y en general, todo ingreso que adquiriera por cualquier título legal.

Al 31 de diciembre de 2019, el Patrimonio de la Universidad se integra por los siguientes conceptos:

Aportaciones	\$ 427,370,042.49
Donaciones de capital	6,143,321.24
Resultado de Ejercicios anteriores	- 102,803,095.84
Resultado del Ejercicio	- 495,091.14
Reservas	498,692.19

	\$ 330,713,868.94

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 2019, la Universidad recaudo un total de \$ 7,986,303.64 lo cual representa un decremento del 2% 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	2019	2018
Subsidio Federal		
Fam. Edu Sup Servicios Generales	12,689,268.60	2,869,728.82
Intereses generados FAM SUP 2019	66,669.06	0
Servicios personales	24'617,810.54	24'053,761.88
Materiales y suministros	3,861,024.29	1,892,792.26
Servicios generales	9'840,582.25	6'643,191.88
Ayudas y subsidios	0.00	380,727.28
Total Aportación Federal	51'075,354.74	35'840,202.12
Subsidio Estatal		
Servicios personales	70'074,840.99	59'656,046.85

Materiales y suministros	3,978,567.66	2,877,452.02
Servicios generales	11'361,917.24	12'611,011.02
Ayudas y subsidios	2,000,000.00	1,801,215.15
Total Aportación Estatal	91'735,325.89	76'945,725.04

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: el programa de fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE), el Programa Horizonte de Oportunidades, el Programa para Mejorar la oferta y cobertura educativa y el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP 2019).

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 3 de Octubre de 2020.


 Mtro. Hugo García Vargas
 Rector


 Ing. José de Jesús Romo Gutiérrez
 Secretario Administrativo



Asesores Empresariales GN, S.C.
Privada Venustiano Carranza 119-602
Colonia Centro,
Celaya, Guanajuato
México
Tel. (461) 612-8711
www.aegn.com.mx

Muy Señores Nuestros:

Hemos concluido la auditoría de los estados financieros de la Universidad Politécnica de Guanajuato con cifras al 31 de diciembre de 2019, con el propósito de emitir nuestro dictamen sobre los estados financieros a la fecha mencionada.

Como un complemento a nuestro trabajo y pretendiendo ser más útiles a su administración, a continuación nos permitimos presentar a su consideración las principales observaciones relacionadas con el control interno, las cuales se mencionan a continuación.

1. Efectivo y Equivalentes

Con relación a este rubro se tienen las siguientes observaciones:

- Se revisaron las conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias a nombre de la Universidad.
- El uso de las cuentas de acuerdo a nuestras pruebas consideramos que es el adecuado.
- Con relación a la cuenta 1112102005 BANCOMER 0110849006, al cierre del ejercicio se dejaron de registrar \$ 642,947.36, los cuales quedaron en conciliación para 2020.

2. Cuentas por Cobrar

2.1. Anticipo a proveedores

- Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta de anticipos a proveedores es por la cantidad de \$ 156,028.13, el cual proviene de 2017.

Tomando en consideración que esta partida viene de 2017, consideramos oportuna revisar su integración, a fin de cancelarla en 2019.

3. Propiedades, planta y equipo.

3.1. Monto de capitalización de los bienes muebles e intangibles.

El manual de contabilidad de la UPG señala que las adquisiciones de bienes muebles, con un costo igual o mayor a 35 salarios mínimos del área geográfica B del país (\$ 3,593.80 para 2019), deberán registrarse contablemente como un aumento en el activo y la unidad ejecutora del gasto que los adquiriera deberá incluirlos en el sistema de control patrimonial a fin de que el saldo de la cuenta de bienes muebles corresponda al monto total del sistema del control patrimonial.

El 27 de diciembre de 2017 se publicó en el DOF el Acuerdo por el que se reforman las Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio, en la cual se establece lo siguiente:

“Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes.

Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la UMA, se registrarán contablemente como un aumento en el activo no circulante y se deberán identificar en el control administrativo para efectos de conciliación contable. Excepto en el caso de intangibles, cuya licencia tenga vigencia menor a un año, caso en el cual se le dará el tratamiento de gasto del período.

Conforme a lo anterior el monto límite para la capitalización de activos para 2019 sería de \$ 5,914.30

En el ejercicio de 2019 todas las adquisiciones de activo fijo fueron superiores a este monto.

El saldo de la cuenta 1236 Construcciones en proceso en bienes propios se mantiene igual respecto al año anterior. Se debe traspasar a la cuenta de inmuebles, si se trata de obras terminadas.

3.2. Depreciación

La depreciación deberá calcularse con el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición.

Dentro de los criterios contables de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato, estableció el proceso de calcular anualmente en el sistema SAP-EC6 la depreciación para todos los bienes independientemente de su fecha de adquisición con los porcentajes (%) determinados en la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Cuenta	Concepto	Saldo al 31-12-19	% Dep Anual	Depreciación Estimada	Dep. Contabilidad	Diferencia
1231	Terrenos	14,000,000		0	0	0

1233	Edificios no habitacionales	74,737,729.20	5%	3,736,886.46	0
1235	Trabajos en acabados	558,272.79	5%	27,913.64	0
1236	Construcciones en proceso	167,728,386.92	5%	8,386,419.35	0
12411	Muebles de oficina y estantería	16,803,796.90	10%	1,680,379.69	1,121,233.66
12412	Muebles, excepto de oficina y estantería	1,415,409.58	10%	141,540.96	141,596.00
12413	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	23,095,102.66	30%	6,928,530.80	2,043,404.16
12419	Otros mobiliarios y equipos de administración	2,668,079.67	10%	266,807.97	190,981.00
12421	Equipo y aparatos audiovisuales	3,475,365.82	10%	347,536.58	291,658.55
12422	Aparatos Deportivos	518,434.34			17,753.34
12423	Cámaras fotográficas y de video	158,711.84	10%	15,871.18	10,913.45
12429	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,205,294.53	10%	520,529.45	32,738.00
1243	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	6,545,734.46	10%	654,573.45	450,242.98
1244	Equipo de transporte	7,457,055.99	25%	1,864,264.00	649,751.00
1245	Equipo de defensa y seguridad	237,940.35	10%	23,794	1,259.00
1246	Maquinaria, otros equipos y herramientas	98,083.34	10%	9,808.33	
12462	Maquinaria y equipo industrial	35,547,457.78	10%	3,554,745.78	1,141,286.00
12463	Maquinaria y equipo de construcción	19,995.00	10%	1,999.50	4,999.00
12464	Sistemas de aire acondicionado, calefacción	239,303.76	10%	23,930.38	23,931.00
12465	Equipo de comunicación y telecomunicación	1,626,174.06	10%	162,617.41	101,639.00
12466	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios	2,808,428.93	10%	280,842.89	87,150.92
12467	Herramientas y máquinas-herramienta	2,034,972.68	10%	203,497.27	128,152.29
12469	Otros equipos	3,859,348.80	10%	385,934.88	214,488.86
12471	Bienes artísticos, culturales y científicos	20,000.00	10%	2,000.00	
	Totales	370,859,079.40		21,934,548.26	6,653,070.83

Se observan diferencias en el cálculo de la depreciación de algunos activos, se sugiere revisar el cálculo de la misma.

4. Impuestos por pagar

Con relación a los impuestos por pagar, se observaron pequeñas diferencias en algunos meses del impuesto enterado por la Universidad y la información que muestra el Visor del SAT.

Mes	ISR Retenido por salarios s/visor SAT	ISR por salarios enterado	Diferencia
Enero	590,779.73	590,780.00	-0.27
Febrero	572,251.63	572,252.00	-0.37
Marzo	798,801.46	798,801.00	0.46
Abril	579,008.03	579,008.00	0.03
Mayo	582,032.56	582,033.00	-0.44
Junio	845,047.54	845,048.00	-0.46
Julio	623,056.10	623,056.00	0.10
Agosto	623,332.29	623,332.00	0.29
Septiembre	646,491.67	646,492.00	-0.33
Octubre	635,556.43	635,556.00	0.43

Noviembre	634,191.30	634,191.00	0.30
Diciembre	2,245,258.64	2,245,259.00	-0.36
Suma	9,375,807.38	9,375,808.00	-0.62

5. Ingresos

5.1. Emisión de CFDI

Se observan diferencias de los CFDI emitidos en 2019 por concepto de ingresos contra los ingresos registrados en contabilidad

CFDI emitidos \$ 186,249,899

Ingresos registrados en contabilidad \$152,959,161

Diferencia \$ 33,290,738

Se sugiere revisar la integración de los CFDI emitidos.

6. Honorarios

6.1. Recibos de honorarios

- Se revisaron los recibos de honorarios de tres meses de 2019.
- Se observaron que algunos de los recibos de honorarios no tienen desglosado el impuesto cedular de Guanajuato.