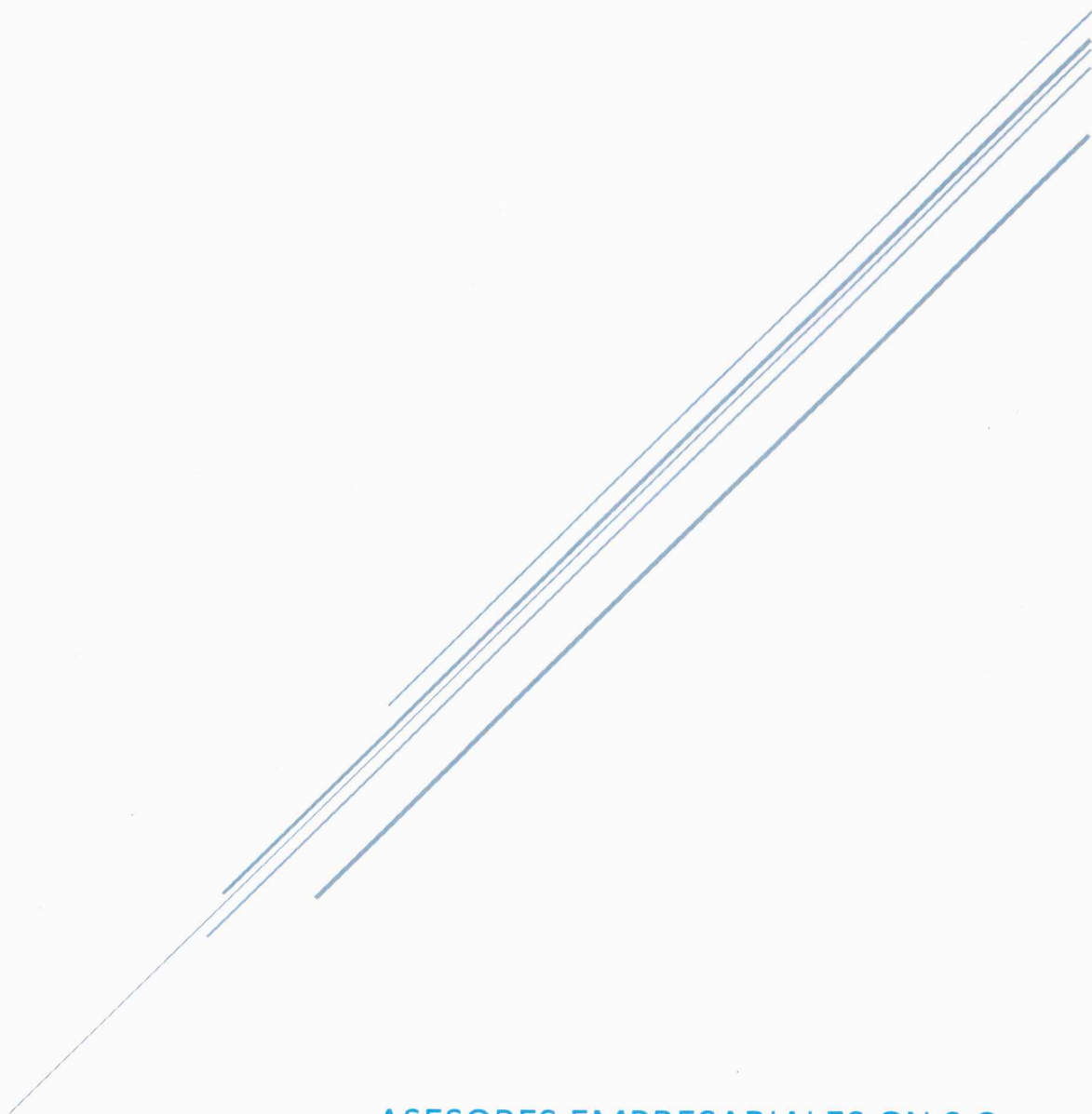


UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE JUVENTINO ROSAS

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2018



ASESORES EMPRESARIALES GN S.C.

Junio de 2019

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE JUVENTINO ROSAS

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 Juventino Rosas

Hemos auditado los Estados e Informes Financieros Contables de la **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE JUVENTINO ROSAS**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, el estado de cambios en la situación financiera y 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 POLITECNICA DE JUVENTINO ROSAS**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados 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 POLITECNICA DE JUVENTINO ROSAS** 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 JUVENTINO ROSAS** 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 JUVENTINO ROSAS. 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

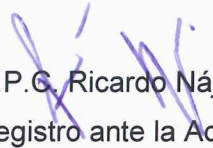
la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Universidad deje de ser entidad en funcionamiento.

- 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. 26 de Junio de 2019

Asesores Empresariales GN, S.C.

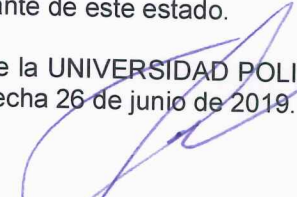

C.P.C. Ricardo Nájera Rodríguez
Registro ante la Administración General de Auditoría
Fiscal Número 17738
Cédula Profesional 2557480

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

Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes <i>N-10</i>	6,091,645	5,466,211	Cuentas por Pagar a Corto Plazo <i>N-14</i>	6,587,070	8,014,756
Derechos a recibir efectivo o equivalentes <i>N-11</i>	24,409	6,409	Otros pasivos a Corto Plazo	0	0
Derechos a recibir bienes o servicios	0	20,186			
Otros activos circulantes	7,100	4,600	Total de Pasivos Circulantes	6,587,070	8,014,756
Total de Activos Circulantes	6,123,154	5,497,406	TOTAL DEL PASIVO	6,587,070	8,014,756
Activo No Circulante			HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso <i>N-13</i>	104,562,780	104,562,780	Hacienda pública / Patrimonio Contribuido		
Bienes Muebles	42,705,605	42,359,688	Aportaciones <i>N-15</i>	131,052,297	131,022,297
Activos Intangibles	88,673	88,673	Donaciones de Capital	188,922	139,924
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes.	-37,271,156	-31,040,605	Total Patrimonio Contribuido	131,241,219	131,162,221
Otros activos no circulantes	0	0			
Total de Activos No Circulantes	110,085,902	115,970,536	Hacienda pública / Patrimonio Generado		
TOTAL DEL ACTIVO	116,209,056	121,467,943	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-3,904,372	-3,950,665
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-17,714,862	-13,758,372
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	2
			Total Patrimonio Generado	-21,619,234	-17,709,035
			TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	109,621,986	113,453,187
			TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	116,209,056	121,467,943

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE JUVENTINO ROSAS al 31 de Diciembre de 2018, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 26 de junio de 2019.


Lic. Sergio Navarro Tejada
Secretario Administrativo

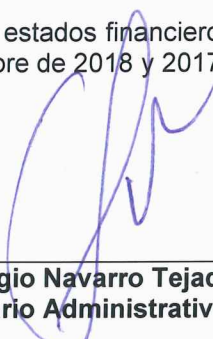

M.I. Carlos Romero Villegas
Rector

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE JUVENTINO ROSAS
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 16	3,080,078	1,221,904
Aprovechamientos de tipo corriente	Nota 16	2,552,604	1,884,204
Ingresos por venta de Bienes y Servicios		0	0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			
Participaciones y Aportaciones	Nota 17	14,372,033	15,941,451
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Nota 17	36,492,526	32,064,039
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS			
Otros Ingresos y Beneficios Varios		32	6
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		56,497,274	51,111,603
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			
Servicios Personales		41,613,376	38,579,191
Materiales y Suministros		2,301,878	2,154,394
Servicios Generales		9,094,310	8,826,508
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			
Ayudas Sociales		1,161,532	356,379
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS			
Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes		0	0
Estimaciones, depreciaciones, deterioro, obsolescencia y amortizaciones		6,230,551	5,145,796
Provisiones		0	0
Disminución de Inventarios		0	0
Otros gastos		0	0
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		60,401,645	55,062,268
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)		-3,904,372	-3,950,665

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE JUVENTINO ROSAS al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 26 de junio de 2019.


Lic. Sergio Navarro Tejada
Secretario Administrativo


M.I. Carlos Romero Villegas
Rector

UNIVERSIDAD POLITECNICA DE JUVENTINO ROSAS
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					
Aportaciones	131,162,221	0	0	0	131,162,221
Donaciones de Capital	131,022,297	0	0	0	131,022,297
	139,924	0	0	0	139,924
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	-13,758,370	-3,950,365	0	-17,709,034
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	-3,950,665	0	-3,950,665
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-13,758,372	0	0	-13,758,372
	0	2	0	0	2
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	131,162,221	-13,758,370	-3,950,665	0	113,453,187
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018					
Aportaciones	78,998	0	0	0	78,998
Donaciones de Capital	30,000	0	0	0	30,000
	48,998	0	0	0	48,998
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	-3,956,490	46,291	0	-3,910,199
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	-3,904,374	0	-3,904,372
Reservas	0	-3,956,490	3,950,665	0	-5,825
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
	0	0	-2	0	-2
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2018	131,241,219	17,714,859	-3,904,374	0	109,621,986

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE JUVENTINO ROSAS al 31 de Diciembre de 2018, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 26 de junio de 2019.

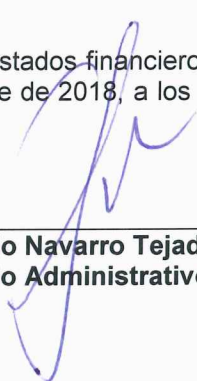

Lic. Sergio Navarro Tejada
Secretario Administrativo


M.I. Carlos Romero Villegas
Rector

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE JUVENTINO ROSAS
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	3'080,078	1,221,904
Aprovechamientos de Tipo Corriente	2,552,604	1,884,204
Participaciones y Aportaciones	14,372,033	15,941,451
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	36,492,526	32,064,039
Otros Orígenes de Operación	32	6
Aplicación		
Servicios Personales	41,613,376	38,579,191
Materiales y Suministros	2,301,878	2,154,394
Servicios Generales	9,094,310	8,826,508
Ayudas Sociales	1,161,532	356,379
Otras Aplicaciones de Operación	1,427,999	1,383,656
Flujos Netos de Efectivo por actividades de Operación	898,180	- 188,525
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	78,998	3,225,754
Aplicación		
Bienes Inmuebles / Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	1,141,198
Bienes Muebles	345,916	4,664,519
Otras aplicaciones de Inversión	5,827	849,581
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-272,746	- 3,429,543
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación		
Otras aplicaciones de Financiamiento		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Incremento / Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	625,434	- 3,618,067
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	5,466,211	9,084,279
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio	6,091,645	5,466,211

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE JUVENTINO ROSAS al 31 de Diciembre de 2018, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 26 de junio de 2019.


Lic. Sergio Navarro Tejada
Secretario Administrativo


M.I. Carlos Romero Villegas
Rector

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

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	6,250,736	991,850
Activo Circulante	20,186	645,933
Efectivo y Equivalentes	0	625,434
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	0	18,000
Derechos a recibir bienes o servicios	20,186	0
Otros activos circulantes	0	2,500
Activo No Circulante	6,230,551	345,916
Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	0	0
Bienes Muebles	0	345,916
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes.	6,230,551	0
Activos Diferidos	0	0
PASIVO	0	1,427,685
Pasivo Circulante	0	1,427,685
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	1,427,685
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	125,291	3,956,492
Hacienda pública / Patrimonio Contribuido	78,998	0
Aportaciones	30,000	0
Donaciones de Capital	48,998	0
Hacienda pública / Patrimonio Generado	46,293	3,956,492
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	46,293	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	3,956,490
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	2

Estos son los estados financieros de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE JUVENTINO ROSAS al 31 de Diciembre de 2018, a los que hacemos referencia en nuestro dictamen de fecha 26 de junio de 2019.


Lic. Sergio Navarro Tejada
Secretario Administrativo


M.I. Carlos Romero Villegas
Rector

UNIVERSIDAD POLITECNICA DE JUVENTINO ROSAS
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 Juventino Rosas (UPJR), es un Organismo Público Descentralizado, creado mediante Decreto Gubernativo número 119 de fecha 4 de septiembre del 2009, 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 5 de diciembre de 2008, los gobiernos Federal y Estatal formalizaron la suscripción del convenio de coordinación para la creación, operación y apoyo financiero a la Universidad Politécnica de Juventino Rosas.

El reglamento de Estudios de Profesional Asociado y Licenciatura de la Universidad Politécnica de Juventino Rosas fue registrado el 11 de octubre de 2012, el cual sigue vigente y no ha sufrido cambios en su estructura.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

De conformidad con el Decreto Gubernativo 119, publicado en el periódico Oficial del Gobierno de Guanajuato el 4 de septiembre de 2009, y sus modificaciones de los Decretos Gubernativos 206 y 171 publicados el 15 de mayo de 2012 y el 18 de octubre de 2016 respectivamente, el objeto principal de la Universidad es:

- I. Impartir educación superior en los niveles de técnico profesional, profesional asociado, licenciatura, especialización, maestría y doctorado, así como ofrecer programas de continuidad de estudios para sus egresados y para egresados del nivel Técnico Superior Universitario o Profesional Asociado 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;
- II. Planear, formular, desarrollar y operar programas, acciones de investigación tecnológica y servicios tecnológicos, prestar servicios de asesoría, apoyo administrativo y técnico, capacitación técnica, elaboración y desarrollo de proyectos de ingeniería, supervisión, estudios, y actividades en materia de seguridad, salud, medio ambiente, estudios y desarrollo de proyectos geológicos exploración, explotación y producción de hidrocarburos y demás áreas del sector energético y servicios diversos al sector público 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. Prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño de las empresas y otras organizaciones de la región y del Estado, principalmente.
- V. Impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica en la región y en el Estado; y
- VI. Ejecutar cualquier otro que permita consolidar el modelo educativo con base en competencias.

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 Universidades Politécnicas del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2018, el cual celebran por una 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 UPJR y son firmados por el Rector, el Ing. Carlos Romero Villegas, así como por el Secretario Administrativo, el Lic. Sergio Navarro Tejada.

10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo reflejado al 31 de diciembre de 2018 por la cantidad de \$ 6'091,645.19 se integra por los depósitos en las diferentes cuentas bancarias a nombre de la Universidad.

Cuenta	2018	2017
Estatat 664	12,000.00	20,730.30
Federal 943	12,000.00	59,482.26
Nominas 668	13,564.75	14,939.98
Ingresos propios 179	1,446,007.01	1,563,390.45
Bancomer 187106785 PROMEP	412,946.87	449,652.22
Bancomer 0193726266 FAM 2013	0.00	13,980.97
Bancomer 0198260206	482,652.22	1,459,528.68
Bancomer 0100736643	0.00	175,651.92
Bancomer 0109813330	107,930.65	296,931.31
Bancomer 0110354910	65,016.03	63,387.85
Bancomer 0110630535	14,477.24	883,448.57
Bancomer 0111513443	1,735,231.88	0.00
Bancomer 0112156105	1,191,764.19	0.00
Bancomer 0112321467	159,202.30	0.00
Bajio 189331840101	438,852.05	465,086.81
sumas	6,091,645.19	5,466,211.32

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
Gastos a reserva de comprobar	5,888	5,888
Impuesto a cargo	520	520
Otros deudores diversos	18,000	0
Sumas:	\$ 24,408	\$ 6,408

12. OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

El saldo de esta cuenta se integra de los depósitos en garantía de tanques de gas nitrógeno

Cuenta	2018	2017
Depósitos en garantía	7,100	4,600

13. 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 Juventino Rosas y se conforma de la siguiente forma.

Cuenta	SalDOS al 31-12-2017	Altas	Bajas	SalDOS al 31-12-2018
Edificios	104,562,780	0	0	104,562,780
Muebles de oficina y estantería	10,912,542	100,172	0	11,012,714
Muebles, excepto de oficina y estantería	6,380	4,500	0	10,880
Equipo de computo	7,812,931	109,040	0	7,921,971
Otros mobiliarios y equipos de administración	1,249,657	45,912	0	1,295,569
Equipo y aparatos audiovisuales	832,578		0	832,578
Cámaras fotográficas y de video	118,798	14,227	0	133,025
Otro mobiliario y equipo educacional recreativo	211,316		0	211,316
Equipo médico y de laboratorio	4,071,123	8,065	0	4,079,188
Automóviles y camiones	4,412,003		0	4,412,003
Equipo de defensa y de seguridad	50,353		0	50,353
Maquinaria y equipo agropecuario	39,100		0	39,100
Maquinaria y equipo industrial	4,723,382		0	4,723,382
Sistemas de aire acondicionado	1,661,118	49,500	0	1,710,618
Equipo de comunicación y telecomunicación	2,130,270	14,500	0	2,144,770
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios	941,925		0	941,425
Herramientas y máquinas-herramienta	2,333,745		0	2,333,745
Otros equipos	832,891		0	832,891
Bienes artísticos, culturales y científicos	19,575		0	19,575
Licencias informáticas e intelectuales	88,673		0	88,673
Totales	147,011,142	345,916	0	147,357,058

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.

14. CUENTAS E IMPUESTOS POR PAGAR

Cuenta	2018	2017
Servicios Personales por pagar a corto plazo	618,503	521,740
Proveedores por pagar a corto plazo	0	66,720
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	1,389,125	1,387,069
Otras cuentas por pagar a corto plazo	4,579,443	5,988,107
Fondos en Garantía a corto plazo	0	51,138
Totales	6,587,070	8,014,756

- 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.

15. 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.
- II. Las aportaciones, participaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los gobiernos Federal, Estatal y Municipal y, en general, las personas físicas y morales para el cumplimiento de objeto.
- III. Los legados, herencias y las donaciones otorgadas en su favor.
- IV. Los bienes muebles e inmuebles de su propiedad y los que adquiera por cualquier título legal.

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

Aportaciones	\$ 131,052,297.43
Donaciones de capital	188,921.55
Resultado de Ejercicios anteriores	- 17,714,861.51
Resultado del Ejercicio	- 3,904,371.73

	\$ 109,621,985.74

16. 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 \$ 5,632,681.93 lo cual representa un incremento del 81% en relación con el ejercicio anterior.

17. 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		
Servicios personales	10'332,190.39	12'709,106.71
Materiales y suministros	999,985.87	731,710.59
Servicios generales	3'039,856.74	2'500,633.67
Ayudas y subsidios	0.00	0.00
Total Aportación Federal	14'372,033.00	15'941,450.97
Subsidio Estatal		
Servicios personales	31'194,086.15	25'750,242.31
Materiales y suministros	724,263.55	1'085,369.61
Servicios generales	4'574,176.54	5'228,426.86
Ayudas y subsidios	0.00	0.00
Total Aportación Estatal	36'492,526.24	32'064,038.78

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).

18. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

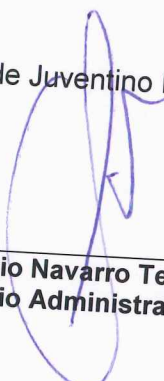
La universidad al cierre del ejercicio no tiene juicios en proceso de resolución por el cual se deban reconocer pasivos al cierre del ejercicio.

19. AUTORIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el M.I. Carlos Romero Villegas Rector de la Universidad y por el Lic. Sergio Navarro Tejeda 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.

Santa Cruz de Juventino Rosas a 30 de Junio de 2019.



Lic. Sergio Navarro Tejeda
Secretario Administrativo



M.I. Carlos Romero Villegas
Rector



ASESORES EMPRESARIALES GN, SC

Celaya, Guanajuato a 01 de Agosto 2019

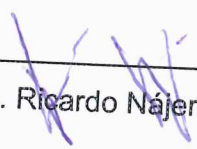
Universidad Politécnica de Juventino Rosas

At'n: Lic. Sergio Navarro

Por medio de la presente hacemos entrega de dos dictámenes engargolados y uno sin engargolar correspondientes a la auditoria de estados financieros del periodo de 2018

Sin más por el momento agradezco su atención a la presente.

Atentamente:


C.P. Ricardo Najera Rodriguez