

**UNIVERSIDAD PÓLITECNICA DEL  
BICENTENARIO (UPB)**

**Informe de los auditores  
independientes y estados  
financieros 2018 y 2017**

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Informe de los auditores independientes	1 y 3
Estados de situación financiera	4
Estados de actividades	5
Estados de variaciones en la hacienda pública	6
Estados de cambios en la posición financiera	7
Estados de flujo de efectivo	8
Estado analítico del activo	9
Estado analítico de la deuda y otros pasivos	10
Informe de pasivos contingentes	11
Notas a los estados financieros	12 a 22

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los miembros del H. Junta Directiva del:

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO (UPB)**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO (UPB), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de actividades, de variaciones en la hacienda pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, analítico de activos, analítico de la deuda y otros pasivos y el informe sobre pasivos contingentes, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros del ejercicio del 2017 fueron auditados por otro contador público, únicamente se presentan con fines comparativos.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos siguientes de fundamento de opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO (UPB), al 31 de diciembre de 2018, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 2 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Fundamento de opinión**

Se tiene un pasivo sin reconocer en lo que respecta a las prestaciones IMSS e INFONAVIT, debido al personal que se tiene bajo contratación por honorarios asimilables a salarios, los cuales tienen una relación laboral y no están inscritos al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS).

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Responsabilidad de la Administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros.**

La Administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 2 a dichos estados financieros, y del control interno que la Administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación debida a fraude o error.

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

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

### **Responsabilidad del auditor para la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que toman los usuarios, sobre la base de estos estados financieros.

Durante la realización de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material derivado de un fraude es más elevado que uno que resulte de un error no intencional, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.
- Obtenemos un entendimiento 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 la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.
- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

#### **Otras declaraciones**

El terreno donde se ubican las instalaciones de la entidad no se encuentra registrado dentro de la contabilidad, en virtud de que queda pendiente de realizar la escrituración a favor del Gobierno del Estado con destino a la Universidad Politécnica del Bicentenario. De conformidad a lo publicado en el Periódico Oficial del Gobierno de Estado de Guanajuato, del día 4 de febrero de 2010.

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 de control interno que identifique en el transcurso de mi auditoría.

Kreston BSG, S.C.

*Firma Miembro de Kreston International, Ltd.*



C.P.C. Ernesto Castro López

León, Gto., 9 de diciembre de 2019.

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO (UPB)**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Cifras en pesos)**

<b>ACTIVO</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>CIRCULANTE:</b>			
Efectivo y equivalentes	Nota 4	10,836,848	15,463,904
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	Nota 5	195,517	40,784
Derechos a recibir bienes o servicios		458,217	508,208
<b>Total de activo circulante</b>		<b>11,490,582</b>	<b>16,012,896</b>
<b>NO CIRCULANTE:</b>			
Bienes muebles e inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso neto	Nota 6	84,875,259	85,165,800
Activo Diferido		12,946	
<b>Total de activo no circulante</b>		<b>84,888,205</b>	<b>85,165,800</b>
<b>Total de Activo</b>		<b>\$96,378,787</b>	<b>\$101,178,696</b>
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por pagar a corto plazo	Nota 7	6,490,090	10,314,280
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o Administración a corto plazo		4,000	4,000
Otros pasivos a corto plazo		0	
<b>Total de pasivo a corto plazo</b>		<b>6,494,090</b>	<b>10,318,280</b>
<b>Total de Pasivo</b>		<b>6,494,090</b>	<b>10,318,280</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO</b>			
Patrimonio contribuido	Nota 8	99,891,476	96,423,595
Resultado del ejercicio /ahorro-(desahorro)		(3,064,955)	(3,317,348)
Resultado de ejercicio anteriores	Nota 9	(6,941,824)	(2,245,831)
<b>Total hacienda publica/patrimonio</b>		<b>89,884,697</b>	<b>90,860,416</b>
<b>Total de Pasivo más Hacienda pública/patrimonio</b>		<b>\$96,378,787</b>	<b>\$101,178,696</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO (UPB)**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Cifras en pesos)**

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Ingresos:</b>			
Por la Gestión	Nota 10	4,752,773	3,860,379
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Nota 11	56,848,606	54,696,658
Otros Ingresos y Beneficios	Nota 12	52,739	958
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		<u>61,654,118</u>	<u>58,557,995</u>
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	Nota 13		
Servicios Personales		45,522,053	45,111,079
Materiales y Suministros		2,710,750	1,376,814
Servicios Generales		10,287,909	10,060,386
<b>Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>			
Ayudas sociales	Nota 14	1,448,618	896,929
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>			
Otros gastos		0	0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Nota 15	4,749,743	4,430,135
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>		<u>64,719,073</u>	<u>61,875,343</u>
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/(Desahorro)</b>		\$ (3,064,955)	\$ (3,317,348)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO (UPB)**  
**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Total
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>				
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto</b>				
Aportaciones	87,493,307	360,855	(2,245,831)	85,608,331
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto</b>				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		(2,245,831)	(3,317,349)	(5,563,180)
Resultados de Ejercicios Anteriores		(360,855)	2,245,831	1,884,976
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	<u>\$ 96,423,596</u>	<u>\$ (2,245,831)</u>	<u>\$ (3,317,349)</u>	<u>\$ 90,860,416</u>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto</b>				
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(1,378,644)		(1,378,644)
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto</b>				
Aportaciones	3,467,880			3,467,880
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto</b>				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(3,064,955)	(3,064,955)
Resultados de Ejercicios Anteriores		(3,317,349)	3,317,349	0
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<u>\$ 99,891,476</u>	<u>\$ (6,941,824)</u>	<u>\$ (3,064,955)</u>	<u>\$ 89,884,697</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO (UPB)**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	2018		2017	
<b>Activo</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>Activo circulante</b>				
Efectivo y equivalentes	\$ 4,627,056		\$ 3,605,527	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes		154,733		
Derechos a recibir bienes o servicios	49,991		3,903,697	18,714
Otros activos circulantes				
<b>Activo no circulante</b>				
Inversiones Financieras a Largo Plazo				
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		2,193,578		7,979,236
Bienes muebles		2,203,298	4,430,135	478,605
Depreciación, deterioro y amortización acumulada	4,687,417		15,602	
Activos diferidos		12,946		
<b>Pasivo</b>				
<b>Pasivo circulante</b>				
Cuentas por pagar a corto plazo		3,824,190		8,730,815
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo				
Otros pasivos a corto plazo			325	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>				
<b>Hacienda Pública/Patrimonio contribuido</b>				
Aportaciones	3,467,881		8,930,289	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio generado</b>				
Resultados del ejercicio	252,393		853,067	
Resultados de ejercicios anteriores	4,695,993		2,825,137	
	<u>\$ 17,780,731</u>	<u>\$ 8,388,745</u>	<u>\$ 24,563,779</u>	<u>\$ 17,207,370</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO (UPB)**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
ORIGEN		
Productos	1,264,515	\$ 1,412,775
Aprovechamientos	3,488,258	2,447,604
Participaciones y aportaciones	14,651,221	13,121,256
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	42,197,385	41,575,402
Otros orígenes de operación	52,739	958
	<u>61,654,118</u>	<u>58,557,995</u>
APLICACIÓN		
Servicios personales	45,522,053	45,111,079
Materiales y suministros	2,710,750	1,376,814
Servicios generales	10,287,909	10,060,386
Ayudas sociales	1,448,619	896,929
	<u>59,969,331</u>	<u>57,445,208</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	1,684,787	1,112,787
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
ORIGEN		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	391,090	7,979,236
Bienes Muebles	4,358,653	951,053
	<u>4,749,743</u>	<u>8,930,289</u>
APLICACIÓN		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,193,578	7,979,236
Bienes Muebles	2,319,375	478,605
	<u>4,512,953</u>	<u>8,457,841</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	236,790	472,448
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
ORIGEN		
Otros orígenes de financiamiento	3,517,872	3,558,768
APLICACIÓN		
Otras aplicaciones de financiamiento	8,687,862	8,749,530
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	1,378,644	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	(6,548,634)	(5,190,762)
Efectivo aplicado en actividades de inversión	<u>(4,627,057)</u>	<u>(3,605,527)</u>
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(4,627,057)	(3,605,527)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	15,463,905	19,069,432
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del ejercicio</b>	<u><u>\$10,836,848</u></u>	<u><u>\$15,463,905</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO**  
**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

<b>Activo</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Cargos del período</b>	<b>Abonos del período</b>	<b>Saldo final</b>	<b>Variaciones del período</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>					
Efectivo y equivalentes	15,463,904	186,198,989	190,826,045	10,836,848	(4,627,056)
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	40,784	69,875,721	69,720,988	195,517	154,733
Derechos a recibir bienes y servicios	508,208	1,033,419	1,083,410	458,217	(49,991)
Otros activo					
	<u>16,012,896</u>	<u>257,108,129</u>	<u>261,630,443</u>	<u>11,490,582</u>	<u>- 4,522,314</u>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>					
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	64,514,730	16,430,222	14,236,644	66,708,308	2,193,578
Bienes muebles	35,292,805	2,387,154	183,856	37,496,103	2,203,298
Depreciaciones, deterioro y amortización acumulada de bienes	(14,641,735)	22,760	4,710,177	(19,329,152)	(4,687,417)
Diferido	0	12,946		12,946	12,946
	<u>85,165,800</u>	<u>18,853,082</u>	<u>19,130,677</u>	<u>84,888,205</u>	<u>- 277,595</u>
<b>Total activo</b>	<u>101,178,696</u>	<u>275,961,211</u>	<u>280,761,120</u>	<u>96,378,787</u>	<u>- 4,799,909</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIOS (UPB)**  
**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

<b>Denominación de las deudas</b>	<b>Moneda de contratación</b>	<b>Institución o país acreedor</b>	<b>Saldo inicial del periodo</b>	<b>Saldo final del periodo</b>
<b>Deuda Pública</b>				
<b>CORTO PLAZO</b>				
<u>Deuda pública interior:</u>			\$	\$
Instituciones de crédito			0	0
Títulos y valores				
Arrendamientos financieros				
<u>Deuda pública exterior:</u>				
Organismos financieros internacionales				
Deuda bilateral				
Títulos y valores				
Arrendamientos financieros				
<b>Subtotal a corto plazo</b>			0	0
<b>LARGO PLAZO</b>				
<u>Deuda pública interior:</u>				
Instituciones de crédito				
Títulos y valores				
Arrendamientos financieros				
<u>Deuda pública exterior:</u>				
Organismos financieros internacionales				
Deuda bilateral				
Títulos y valores				
Arrendamientos financieros				
<b>Subtotal a largo plazo</b>			0	0
Otros pasivos			10,318,280	6,494,090
<b>Total deuda y otros pasivos</b>			\$ 10.318,280	\$ 6,494,090

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO (UPB)**  
**INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Nota 8**

Nombre	Monto registrado	Concepto
No hay a la fecha de emisión de los Estados Financieros, Juicios, litigios, demandas en materia laboral en proceso, u otro tipo de demandas en otras materias jurídicas.		
	\$ _____	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL BICENTENARIO (UPB)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS**  
**TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**  
**(Cifras en pesos)**

**(1) Personalidad jurídica, creación y objeto**

La Universidad Politécnica del Bicentenario, es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Innovación, Ciencia y Educación Superior, el cual fue creado el 14 de septiembre de 2010, por decreto gubernativo No. 147.

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.

Su principal objetivo es impartir educación superior en los niveles de técnico profesional, profesional asociado, licenciatura, especialización maestría y doctorado, así 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.

La Universidad Politécnica del Bicentenario está dada de alta en el Registro Federal de Contribuyentes

**(2) Base de preparación de los estados financieros**

La información financiera de la Universidad Politécnica del Bicentenario (UPB), debe prepararse apegándose a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a lo establecido en las normas contables y lineamientos emitidos por el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental en este caso el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Así como utilizando las demás disposiciones legales aplicables.

En caso de que alguna situación no esté prevista en la normatividad mencionada, el Ente público puede aplicar supletoriamente las siguientes normas contables:

- La normativa emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de contabilidad gubernamental.
- Las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C.

Así mismo, en la preparación de la información financiera UPB, deberá aplicar los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

La entidad Universidad Politécnica del Bicentenario, ha dado cumplimiento con la armonización contable y con el conjunto de normas aplicables, del 15 de diciembre de 2010, que la CONAC emitió "Acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la Ley de Contabilidad", en el cual reguló que las entidades públicas tienen la obligación a partir del 1º de enero de 2012, de realizar sus registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados.

### **(3) Principales Políticas Contables**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, que se acompañan, cumplen con lo establecido en los principios básicos de contabilidad gubernamental, las cuales se encuentran acorde a lo señalado por la Ley General de Contabilidad Gubernamental de acuerdo a lo manifestado en bases de presentación. Estas prácticas difieren de las Normas de Información Financiera Mexicanas en algunos aspectos.

#### **a) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera**

Los estados financieros que se acompañan están preparados en base a costos históricos, por lo que no incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, de conformidad a las disposiciones de la NIFGGSP 04 "Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal", siempre y cuando exista un entorno económico no inflacionario, es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8%), con base en el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC). El porcentaje de inflación anual en los tres últimos ejercicios fue de 4.83%, 6.77% y 3.36%, respectivamente y el porcentaje acumulado fue de 15.69%, 12.71% y 9.87%.

#### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo incluye depósitos en cuentas bancarias y otras inversiones a corto plazo que se valúan a su costo de adquisición más sus rendimientos generados

#### **c) Derechos a recibir en efectivo o equivalentes**

Las cuentas por cobrar se presentan a su valor de realización, representan derechos de cobro por las actividades propias de Universidad Politécnica del Bicentenario.

#### **d) Terrenos, inmuebles, mobiliario y equipo; y depreciación**

Se registran al costo de adquisición o construcción. La depreciación se calcula por el método de línea recta aplicando las tasas mencionadas en la nota 6. La Administración de la Entidad considera que dichas tasas están de acuerdo con las vidas útiles estimadas. Los activos producto de donaciones y aportaciones federales y estatales, se reconocen al valor consignado en las actas de entrega.

#### **e) Beneficios a los empleados**

El pasivo por primas de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral se registran conforme se devengan, los pagos por estos conceptos son sufragados por el Estado mediante ampliación liquida presupuestal y ministración de recurso.

#### **f) Cuentas por Pagar**

El importe de las cuentas por pagar, representan deudas que la entidad tiene por concepto de servicios profesionales recibidos, por compra de bienes a proveedores, contratistas, y por la creación del pasivo de impuestos por pagar y otros adeudos, cuyo vencimiento es menor a doce meses.

#### **g) Contingencias y compromisos**

Las obligaciones o pérdidas asociadas a contingencias se reconocen como pasivos en el balance general cuando existe una obligación presente resultante de eventos pasados, es probable que los efectos se materialicen y se pueden cuantificar razonablemente, de otro modo, se revelan cualitativamente en las notas a los estados financieros. Los efectos de compromisos de largo plazo establecidos con terceros, como es el caso de contratos con proveedores y obra pública, se reconocen en los estados financieros considerando la sustancia de los acuerdos con base en lo incurrido o devengado. Los compromisos relevantes, en su caso, se revelan en las notas a los estados financieros.

El artículo 12 de la Ley de IMSS menciona que son sujetos de aseguramiento del régimen obligatorio I. Las personas que de conformidad con los artículos 20 y 21 de la Ley Federal del Trabajo, presten en forma permanente o eventual, u otras de carácter físico o moral o unidades económicas sin personalidad jurídica, un servicio remunerado, personal y subordinado, cualquier que sea el acto que le dé origen y cualquiera que sea la personalidad jurídica o la naturaleza económica del patrón aun cuando éste, en virtud de alguna ley especial, este exento del pago de contribuciones. Se menciona lo anterior en virtud de que la entidad realiza pagos por asimilables a salarios a docentes que caen en supuesto anterior, derivado de que no se cuenta con presupuesto para realizar las inscripciones correspondientes.

## h) Reconocimiento de ingresos y egresos

Los ingresos por subsidios del Gobierno Federal y Estatal, los ingresos propios, los intereses ganados por cuentas productivas, aportaciones y otros ingresos, se contabilizan conforme se reciben efectivamente. Los egresos se reconocen cuando se tiene una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados y se registran como tales en el momento que se devengan.

## i) Reclasificaciones

Algunas cifras de los estados financieros del ejercicio 2017, han sido reclasificadas para conformar su presentación con la utilizada en el ejercicio del 2018.

## (4) Efectivo y Equivalentes de efectivo

a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubro se integra como sigue:

	2018	2017
Efectivo en caja y bancos	3,535,576	3,184,375
Fondos con afectación específica	2,793,532	9,624,873
Inversiones Temporales	4,507,740	2,654,656
Total	10,836,848	15,463,904

b) Saldos de bancos no restringidos son los siguientes:

	2018	2017
BBVA 0179645543 MINISTRACIÓN ESTATAL	1,001	783
BBVA 0180075116 MNISTRACIÓN FEDERAL	0	1,027
BBVA 0189787267 INGRESOS PROPIOS	10,703	2,292,428
BBVA 0110611921 RECURSO ESTATAL		498,047
BBVA 0110611905 GASTO OPERACIÓN 2017		392,090
BBVA 0111487167 RECURSO FEDERAL 2018	5	
BBVA 0111746456 RECURSO FEDERAL 2018	833,306	
BBVA 01117622305 RECURSO ESTATAL 2018	2,061,250	
BAJIO 63116410101 PROPIOS	629,311	
Total	3,535,576	3,184,375



c) Saldos de bancos con afectación específica, como sigue:

	2018	2017
BBVA 0196266886 FONDO DE AHORRO	13	754,676
BBVA 0197523009 RECURSO CONCYTEG	157,101	798,014
BBVA 0110855553 SICES 2017	13,933	400,886
BBVA 01121780288 CONVENIO UAQ		
BBVA 01122083340 SICES 2018	3,787	
BANORTE 1008913086 PROYECTO ACADÉMICO 2018	25,821	
BAJIO 236609470101 PRODIES 2018	1,275,000	
Total	1,475,655	1,953,576
BBVA 0180075892 PROMEP 2012	75,039	75,039
BBVA 0192758253 FAFEF		120,774
BBVA 0193531503 FAM	38,392	153,690
BBVA 0193531384 FADOEES ESTATAL 2013		
BBVA 0194391470 PROMED 2013	641,689	641,624
BBVA 0100669318 FAM 2015	2,491	4,724,533
BBVA 0110656585 PROEXES 2017	32	1,364,635
BBVA 0110999342 PRODEP 2105-2016	538,539	
BBVA 0111017322 PADES 2017		567,000
BBVA 0109339264 CONACYT	2	24,002
BAJIO 63348660101 FAM 2010	21,693	
Total	1,317,877	7,671,297
Total	2,793,532	9,624,873

d) Inversiones temporales:

	2018	2017
Banco del Bajío 0302446311		2,630,492
Banco del Bajío 0302446334		24,164
BBVA 0189787	1,768,454	
BBVA 0196266	724,306	
BBVA 0100669	1,632,654	
BBVA 0110999	382,326	
Total	4,507,740	2,654,656

## (5) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubro se integra como sigue:

	2018	2017
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	141,738	
Deudores diversos	53,779	40,784
Total	195,517	40,784

## (6) Bienes muebles e inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso neto

a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, este rubro se integra como sigue:

	2018			2017		
	Inversión	Depreciación Acumulada	Vida Útil Estimada Años	Inversión	Depreciación Acumulada	Vida Útil Estimada Años
Terrenos						
Edificios no habitacionales	13,408,796	391,090	30			30
Construcción en proceso	53,299,512			64,514,730		
	66,708,308	391,090		64,514,730	-	
Total neto		66,317,218			64,514,730	
Muebles De Oficina Y Estantería 2011	4,583,180	2,171,133	10	4,551,649	1,720,696	10
Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	89,293	49,420	10	89,293	40,499	10
Equipo Cómputo y Tecnologías Información 2011	8,150,529	6,496,454	3	7,319,572	4,966,304	3
Otros Mobiliarios Y Equipos De Administración 2011	1,144,317	366,788	10	1,131,129	255,027	10
Equipo Y Aparatos Audiovisuales 2011	1,552,078	634,447	3.33	1,509,796	493,296	3.33
Aparatos Deportivos 2011	86,500	30,275	5	86,500	21,625	5
Cámaras Fotográficas Y De Video 2011	229,029	84,368	3	182,237	64,974	3
Otro Mobiliario Y Equipo Educativo Y Recreativo 2011	3,640,524	1,700,808	5	3,628,347	1,337,872	5
Equipo Médico Y De Laboratorio 2011	1,735,595	691,770	5	1,613,573	527,301	5
Instrumental Médico Y De Laboratorio 2011	157,707	151,940	5	157,707	140,520	5
Vehículos Y Equipo Terrestre 2011	1,697,030	1,689,094	4	1,697,030	1,541,161	4
Maquinaria Y Equipo Agropecuario 2011	760,118	422,019	4	760,118	245,619	4
Maquinaria Y Equipo Industrial 2011	440,459	264,565	10	440,459	220,519	10
Sistema De Aire Acondicionado Y Calefacción	1,011,911	281,348	6.25	1,011,911	180,157	6.25
Equipo De Comunicación Y Telecomunicación 2011	270,788	117,403	6.25	257,100	81,814	6.25
Equipo Generador Eléctrica, Aparatos, Accesorios 2011	3,799,998	428,247	20	2,709,336	261,073	20
Herramientas Y Máquinas-Herramienta 2011	7,788,468	3,242,738	10	7,788,469	2,463,891	10
Otros Equipos 2011	358,581	115,247	10	358,581	79,389	10
Total de adquisiciones de bienes Muebles	37,496,105	18,938,064		35,292,807	14,641,737	
Bienes muebles e inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso neto		18,558,041			20,651,070	
	104,204,413	19,329,154		99,807,537	14,641,737	
Bienes muebles e inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso neto		84,875,259			85,165,800	

- b) El cargo a resultados durante 2018 y 2017 por concepto de depreciación ascendió a \$4'749,743 y \$4'430,135 respectivamente.
- c) La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil remanente de los activos, aplicando la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", emitidos por la CONAC el 31 de julio de 2012.

## **(7) Cuentas por pagar a corto plazo**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubro se integra como sigue:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Servicios Personales		
Aportación patronal IMSS	355,075	340,109
Aportación patronal INFONAVIT	191,375	182,402
Proveedores	1,088,944	1,427,863
ISR por retenido	1,181,537	1,170,856
Fondo de ahorro	777,594	755,875
Fondo de ahorro Empleados		
Vivienda	200,977	182,988
Cuentas por pagar remanentes	414,331	147,718
Cuentas por pagar remanentes en refrendo	2,045,868	5,727,973
Otras Cuentas por Pagar	234,389	378,496
<b>Total</b>	<b>6,490,090</b>	<b>10,314,280</b>

## **(8) Contingencias:**

a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el UPB no ha reconocido un pasivo laboral para hacer frente a sus obligaciones por beneficios a los empleados. La falta de reconocimiento de este pasivo puede ocasionar que en caso de pensiones y/o despidos de sus empleados, el efecto ocasione un impacto en el resultado del ejercicio en el que suceda cualquiera de estos eventos en forma significativa.

b) A la fecha de los estados financieros, los abogados que llevan los asuntos legales del UPB confirmaron la no existencia de juicios, en materia laboral en contra de la Entidad de los cuales no se encuentran no cuantificados.

## **(9) Patrimonio contable**

- a) El patrimonio se incrementa o (disminuye) entre otros con el ahorro (desahorro) del ejercicio y el valor de los bienes muebles e inmuebles adquiridos durante el ejercicio.

- b) El patrimonio de Universidad Politécnica del Bicentenario "UPB", se forma con los recursos que en su favor se establezcan en el Presupuesto General de Egresos del Estado, las aportaciones, subsidios y apoyos que le otorguen la Federación, el estado, los municipios y las personas físicas o morales por cualquier título legal, otorgados a su favor, los ingresos y bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título legal para el cumplimiento de su objeto, los rendimientos, recuperaciones y bienes generados por los eventos que realice, los demás bienes o ingresos que obtenga por cualquier título legal.

El **patrimonio contribuido** al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubro se integra como sigue:

	2018	2017
Aportaciones	6,519	6,519
Baja de activo fijo	(330,642)	(330,642)
FAM educación superior bienes muebles e inmuebles	18,789,851	17,545,223
FAM educación superior obra pública	54,233,789	52,010,536
FAFEF bienes muebles e inmuebles	1,531,969	1,531,969
FAFEF obra pública	8,655,374	8,655,374
Bienes muebles e inmuebles	9,369,826	10,001,967
Estatales ejercicios anteriores bienes muebles	431,370	431,370
Bienes muebles e inmuebles ejercicios anteriores	2,808,209	2,176,068
Obra pública	3,629,226	3,629,226
Donaciones	765,985	765,985
	<u>99,891,476</u>	<u>96,423,595</u>

El **patrimonio generado** al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubro se integra como sigue:

	2018	2017
Resultado ejercicio 2010	1,523	1,523
Resultado ejercicio 2011	736,708	736,708
Resultado ejercicio 2012	(844,315)	(844,315)
Resultado ejercicio 2013	(3,592,318)	(3,592,318)
Resultado del ejercicio 2014	(2,665,338)	(2,665,338)
Resultado del ejercicio 2015	(20,168,064)	(20,168,064)
Resultado del ejercicio 2016	(5,246,585)	(5,246,585)
Resultado del ejercicio 2017	(5,258,496)	(3,317,348)
Capitalización recursos propios	941,694	926,768
Capitalización remanentes	9,262,942	9,262,942
Aplicación de remanente propio	1,291,458	1,291,458
Aplicación de remanente federal	17,858,711	17,858,711

Aplicación de remanente interinstitucional	192,679	192,679
Aplicación de remanente federal	547,577	
	<u>(6,941,824)</u>	<u>(5,563,179)</u>

## (10) Ingresos de la gestión

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubro se integra como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Por arrenda, explotación, uso o enajenación bienes propios.	3,246	82,330
Por concepto de renta de cafeterías	40,000	48,000
Por concepto de fichas	603,806	614,250
Gestoría de titulación	617,463	505,420
Por concepto de cursos de idiomas	22,729	162,775
Sanciones	46,770	16,014
Otros ingresos	13,133	20,285
Por concepto de donativos	635,638	445,305
Recursos interinstitucionales	2,769,988	1,966,000
	<u>4,752,773</u>	<u>3,860,379</u>

## (11) Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubro se integra como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios personales	12,039,166	9,806,397
Materiales y suministros	1,460,973	825,149
Servicios generales	1,051,082	2,489,710
Ayudas y subsidios	100,000	
Servicios personales	31,271,950	36,058,390
Materiales y suministros	976,815	607,092
Servicios generales	9,662,222	4,909,920
Ayudas y subsidios	286,398	
Total	<u>56,848,606</u>	<u>54,696,658</u>

## (12) Otros ingresos y otros beneficios:

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubro se integra como sigue:

	2018	2017
Intereses normales	52,739	958
Total	52,739	958

### (13) Gastos de funcionamiento

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubro se integra como sigue:

	2018	2017
Sueldos base al personal permanente	20,000,418	18,716,509
Honorarios asimilables a salarios	11,534,894	12,595,430
Primas de vacas., dominical y gratificación. Fin de año	3,636,749	3,390,429
Aportaciones de seguridad social	2,062,422	2,069,859
Aportaciones a fondos de vivienda	1,152,269	1,138,615
Aportaciones al sistema para el retiro	972,187	731,587
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	799,385	746,804
Indemnizaciones	180,002	-
Prestaciones y haberes de retiro	132,478	1,035,988
Prestaciones contractuales	5,051,251	4,685,859
Materiales, Útiles y equipos menores de tecnologías de la	224,913	176,905
Materiales y útiles de enseñanza	65,254	81,370
Alimentación de personas	192,085	190,267
Mat., accesorios y suministros de laboratorio	51,341	29,593
Combustibles, lubricantes y aditivos	354,069	272,553
Servicio de energía eléctrica	734,532	594,954
Telefonía tradicional	450,575	440,599
Arrenda. De mobiliario y equipo. Admón., educación. Y recre.	200,617	814
Arrendamiento de equipo de transporte	88,433	161,500
Arrendamiento de activos intangibles		285,487
Otros arrendamientos	29,655	1,221
Servicios de consultoría administrativa,	290,000	614,800
Servicios de capacitación	277,456	482,654
Servicios Consultoría Administración, procesos., tecnológicos	239,850	268,958
Servicios financieros y bancarios	14,696	95,572
Servicios de vigilancia	1,140,492	1,115,415
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	371,921	679,802
Seguros de bienes patrimoniales	111,075	88,578
Conservación. Y mantenimiento menor de inmuebles	512,677	221,638
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	70,256	130,390
Servicios de limpieza y manejo de desechos	1,765,718	1,015,121
Servicios de jardinería y fumigación	658,876	431,677
Difusión por radio, televisión y prensa	52,760	147,027
Difusión por medios alternativos s/programas y actividades	56,425	245,824
Pasajes aéreos	12,950	17,416
Pasajes terrestres	99,008	91,521
Viáticos en el país	254,524	181,855

Gastos de orden social y cultural	324,822	635,433
Otros impuestos y derechos	1,101,916	517,071
Impuesto de nomina	707,675	651,812
Arrenda. De maquinaria, otros equipos y herramientas		52,808
Otros gastos	<u>2,544,089</u>	<u>1,516,563</u>
	<u>58,520,712</u>	<u>56,548,279</u>

#### **(14) Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 este rubro se integra como sigue:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ayudas sociales a personas	<u>155,613</u>	<u>70,626</u>
Becas y otras. Ayudas para programación de capacitación	<u>1,293,005</u>	<u>826,303</u>
Total	<u>1,448,618</u>	<u>896,929</u>

#### **(15) Autorización de la emisión de los estados financieros**

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión el 9 de diciembre de 2019, por el **C. María Isabel Tinoco Torres**, Rectora, y están sujetos a la aprobación del H. Junta directiva quien puede decidir su modificación de acuerdo con los estatutos de la Entidad.

---

Mtra. María Isabel Tinoco Torres  
Rectora

---

C.P. Jorge González Díaz  
Secretario Administrativo