

Informe de los Auditores Independientes

A la Comisión de Vigilancia de la
Universidad de Guanajuato

Opinión

Hemos auditado los estados e información financiera contable de la Universidad de Guanajuato, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los estados de actividades, de cambios en la hacienda pública/patrimonio, 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 por el ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados e información financiera contable adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Universidad de Guanajuato al 31 de diciembre de 2019, su desempeño financiero y de variaciones de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, así como su análisis financiero de activos, de la deuda y otros pasivos y el informe sobre pasivos contingentes correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Fundamento de la Opinión

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 relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de este informe. Somos independientes de la Entidad 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 nuestras auditorías de estados financieros en México, y hemos cumplido con el resto de nuestras responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Otros asuntos –

Cambio de política contable para el registro de conceptos por; "Inscripciones, Exámenes, Certificados, títulos, constancias, Cuotas de recuperación, Seguros contra accidentes, etc." así como de "Pensiones y Jubilaciones"

Como se menciona en la nota 4 de los estados e información financiera contable, la Administración modificó su política contable de registro de los ingresos por conceptos de "Inscripciones, Exámenes, Certificados, títulos, constancias, Cuotas de recuperación, Seguros contra accidentes, etc." y de los egresos por concepto de "Pensiones y Jubilaciones" que hasta el 31 de diciembre de 2018 se integraban en los Ingresos de la Gestión dentro del rubro "Aprovechamientos" y en las Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas dentro del rubro "Pensiones y jubilaciones" respectivamente. Sin embargo a partir del 1ro de enero de 2019 dichos conceptos de ingresos se clasifican de igual manera en los Ingresos de la Gestión ahora dentro del rubro "Ingresos por venta de bienes y servicios" y los conceptos de egresos en los Gastos de funcionamiento dentro del rubro "Servicios personales", respectivamente. Dicho cambio de política fue revisado por la Dirección de Recursos Financieros, asegurando el cumplimiento con el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC.

Preparación de estados e informes financieros presupuestarios y programáticos

Adicionalmente las Normas de Información Financiera emitidas por el CONAC requieren, la preparación de estados e informes financieros presupuestarios y programáticos, los cuales han sido presentados por separado por parte de la Universidad de Guanajuato con fecha 7 de febrero de 2020 mismos que han sido auditados por procedimientos convenidos e incluyen un informe sin excepciones.

Estados e información financiera contable al 31 de diciembre de 2018

Los estados e información financiera contable por el año que terminó al 31 de diciembre de 2018 fueron revisados por otro auditor, quien con fecha 30 de abril de 2019 emitió una opinión sin salvedades.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en relación con los Estados Financieros

La Administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros contables, de conformidad con las Normas de Información Financiera emitidas por el CONAC y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros contables libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros contables, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar con existencia permanente; revelar, en su caso, las cuestiones relativas a existencia permanente y utilizar la base contable de existencia permanente, a menos que la Administración de la Entidad, tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo. Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Entidad.

Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material, cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.


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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra 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 la propiedad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de la correspondiente información revelada por la Administración.
- Evaluamos si es adecuado que la Administración de la Entidad utilice la presunción de existencia permanente para preparar los estados financieros y si basados en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material con relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la Entidad para continuar con existencia permanente. Si concluimos que existe incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras 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 Entidad deje de tener existencia permanente.
- Evaluamos 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 logrando una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables 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 identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Baker Tilly México, S.C.
Firma miembro independiente de
Baker Tilly International

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Sahid Ivan Castaños Repper", is written over the text.

C.P.C. y PCCAG. Sahid Ivan Castaños Repper
Socio de Auditoría
León, Gto., a 10 de febrero de 2020