**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

|  |
| --- |
|  |
| **Descripción** |
| **DE DESGLOSE** |
| **NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA** |
| **Activo** |
| **Efectivo y Equivalentes** |
| **Fondos Fijos de Caja** |
| **Para la realización de las actividades y de acuerdo a las necesidades de cada una de las dependencias que integran a la Universidad Autónoma** |
| **de Querétaro, se cuenta con 95 Fondos Fijos de Caja, los cuales se encuentran en resguardo por el personal responsable, al 31 de diciembre**  |
| **del 2017, importan un total de: $1'212,000.00** |
|  |
|  |
| **Bancos / Tesorería** |
| **Para lograr un mayor control e información de las operaciones financieras de ingresos y egresos se han aperturado con 9 diferentes instituciones**  |
| **bancarias siendo 213 en moneda nacional, con un importe total de estas por la cantidad $ 264,758,742.95 y 2 en moneda extranjera con un saldo de** |
| **$2,019,632.62** |
| **Cuentas en Moneda Nacional Núm. De Ctas. Saldo al 31-12-2017** |
|  BANAMEX 1 132,508.38 |
|  SANTANDER 22 15,404,368.96 |
|  BANORTE 95 85,856,320.91 |
|  BBVA BANCOMER 7 40,345,579.74 |
|  HSBC 7 52,530,344.69 |
|  IXE 66 56,184,311.72 |
|  MULTIVA 45 7,827,523.52 |
|  SCOTIABANK 3 6,477,785.03 |
|   |
| **Cuentas en Moneda Extranjera Núm. De Ctas. Saldo al 31-12-2017** |
|  BANORTE 1 1,557,215.88 |
|  HSBC 1 462,416.74 |
|   |
|  |
|  |
| **Inversiones Temporales (hasta 3 meses)** |
| **Para el ejercicio fiscal de 2017 la institución adoptó la política de invertir recursos en Fondos de Inversión, en donde las inversiones temporales se** |
|  **registran al valor de mercado, más los rendimientos devengados. Para el 31 de diciembre de 2017 se cerró con 55 cuentas de inversión que importan** |
| **un total de: $ 316,515,516.39** |
|  |
| **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes, y Bienes o Servicios a Recibir** |
| **Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo** |
| **Con respecto a las partidas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Anticipos de Aguinaldo y Prima Vacacional, y Servicios Financieros,** |
|  **que se muestran en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, se encuentran registrados a valor neto de recuperación e** |
| **importan un total de: $ 22,080,087.12 en función al total por su importancia se agrupan de la siguiente forma:** |
|  |
|  **CUENTA IMPORTE VENCIMIENTO** |
|  PRESTAMOS PERSONALES 37,246.48 Más de 365 días |
|  GASTOS A COMPROBAR 12,759,055.25 Más de 365 días |
|  ANTICIPO DE AGUINALDO 12,775.10 Menos de 365 días |
|  ANTICIPO DE QUINCENA 609,156.85 Más de 365 días |
|  ANTICIPO DE PRIMA VACACIONAL 8,971.30 Menos de 365 días |
|  OTROS DEUDORES 2,758,646.19 Más de 365 días |
|  DESCUENTOS PROMEP 61,386.30 Más de 365 días |
|  SERVICIOS FINANCIEROS 5,797,848.77 Más de 365 días |
|  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Pla 35,000.08 Menos de 365 dias |
|  |
|  |
|  |
| **Las partidas se refieren a préstamos otorgados a los trabajadores de la Institución, y la recuperación de los mismos se hace quincenalmente.** |
|  |
| **Derechos a Recibir Bienes o Servicios** |
| **Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, los anticipos cubiertos a los proveedores de bienes o servicios tienen una vigencia de 90** |
| **días y ascienden a: $ 39,199,070.64** |
|  |
| **Bienes Disponibles para su Transformación o consumo (Inventarios)** |
| **Almacenes** |
| **Los inventarios de los respectivos almacenes fueron registrados al valor de mercado y al 31 de diciembre de 2016 importan la cantidad de:**  |
| **$11,570,253.54, no existiendo gravamen alguno sobre los mismos.** |
|  |
|  ALMACEN GENERAL 884,900.49 |
|  ALMACEN SISTEMAS 2,823,149.33 |
|  ALMACEN CLINICA DENTAL UNIVERSITARIA 331,375.19 |
|  ALMACEN CLINICA ODONTOLOGICA "Dr. BENJAMIN MORENO PEREZ" 4,718,259.40 |
|  ALMACEN DE CLINICA SANTA BARBARA 1,241,723.00 |
|  ALMACEN CLINICA SANTA ROSA 1,570,846.13 |
| **Inversiones Financieras** |
| **Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos** |
| **La Universidad ha sido beneficiada con el otorgamiento de Recursos Federales, por parte de la Secretaría de Educación Pública, para programas** |
| **de Investigación, Construcción y Equipamiento de aulas, Becas para el mejoramiento del profesorado y otros, cuyo ejercicio y control financiero** |
| **debe efectuarse a través de Fideicomisos, para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 la integración de la cuenta de Fideicomisos es:**  |
|  |
| **100618-PROMEP SANTANDER SERFIN $ 5,510,084.81** |
| **100618-3 PROMEP 2,086,000.77** |
| **100619-24-PFCE 2,379,544.33** |
| **100618-4 PRODEP 17 6,234,655.89** |
| **65506073965-6 PFCE 14,027,648.45** |
|  |
| **Cabe mencionar que los Fideicomisos están respaldados por los Contratos signados con el Banco Santander, S. A., Grupo Financiero.** |
|  |
| **A su vez tambien se tiene el Fideocimiso de Jubilaciones y Pensiones con Banorte siendo el objetivo de este Fideicomiso que en un futuro se pueda** |
| **cubrir el sueldo del personal jubilado de la institución, el cual tiene aportación por parte de la SEP, por el personal sindicalizado del SUPAUAQ y del**  |
| **STEUAQ, así como el personal Administrativo de CONFIANZA, cabe hacer la mención que solamente aportan al Fideicomiso el personal que ingreso a**  |
| **trabajar a la institución antes del 15 de Junio del 2007 en el caso del SUPUAQ, para el STEUAQ y el Personal de Administrativo de CONFIANZA será**  |
| **hasta el 31 de Julio del 2007. La aportación que hace la UAQ es 2 pesos por cada peso que aporte el trabajador. El saldo al 31 de Diciembre del 2017** |
| **es el siguiente $ 1,631,819,593.55 y a continuación se deesglosa por cada uno de los Fideicomisos.** |
|  |
|  Fideicomiso de Jubilaciones y Pensiones SUPAUAQ 302029 $ 1,245,821,706.79 |
|  Fideicomiso de Jubilaciones y Pensiones CONFIANZA 302037 122,101,124.24 |
|  Fideicomiso de Jubilaciones y Pensiones STEUAQ 741566 263,896,762.52 |
|  |
|  |
| **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles** |
| **Inmuebles e Infraestructura** |
| **Los inmuebles, los terrenos y las construcciones en proceso al cierre del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, importan un total de:** |
| **$ 1,394,776,975.42, y en donde se dispone de los títulos de propiedad de los inmuebles, quedando en trámite la donación de un terreno por un** |
|  **valor de $ 100'000,000.00. A la fecha de cierre no existe gravamen sobre los inmuebles propiedad de la Institución.** |
|  |
|  **TERRENOS $ 130,077,757.00** |
|  **EDIFICOS NO HABITACIONALES 1,052,963,359.09** |
|  **CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO 61,830,818.86** |
|  **CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PRIPIOS 149,905,040.47** |
|  |
| **Bienes Muebles** |
| **Los mobiliarios y equipos de la Universidad son registrados a su costo de adquisición absorbiendo el Impuesto al Valor Agregado como**  |
| **costo de inversión, a partir de este ejercio se empezo a aplicar la depreción a los Bienes Muebles adquiridos durante el 2017 y al cierre del**  |
| **ejercicio al 31 de diciembre de 2017 no existe gravamen sobre los mismos.** |
| **La agrupación de los bienes muebles es: $ 1,215,237,861.15** |
|  |
| **Mobiliario y Equipo de Administración $ 355,961,223.46** |
| **Mobiliario y Equipo Educacional y Recrativo 119,916,936.45** |
| **Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 489,646,337.72** |
| **Vehículos y Equipo de Transporte 64,874,874.16** |
| **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 145,281,362.02** |
| **Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos 39,557,127.34** |
|  |
|  |
| **Activos Intangibles** |
| **Dentro de los Activos Intangibles se encuentran el Software que se registra a su costo de adquisición, absorbiendo el Impuesto al Valor Agregado**  |
| **como costo de inversión, y no existe gravamen sobre esta partida. Al 31 de diciembre de 2017 los Activos Intangibles se integran $ 23,693,940.16** |
| **Intangibles se integran:** |
|  |
| **Software $ 22,323,017.55** |
| **Patentes 326,922.61** |
| **Franquicias 44,000.00** |
|  |
| **Depreciaciones y Amortizaciones** |
| **A partir del ejeccio 2016 la Institución se empezó hacer la Depreciación de los Bienes Muebles adquiridos durante este ejerccio, asi como la** |
| **Amortización de los Intangibles los cuales al 31 de diciembre del 2016 estan integrados de la siguiente manera: $ 31,462,187.45** |
|  |
|  |
|   |
|   |
|  Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración $ 10,772,475.96 |
|  Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo 4,431,235.08 |
|  Depreciación Acumulada de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 12,854,532.11 |
|  Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte 1,120,582.10 |
|  Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otro Equipo y Herramientas 1,994,845.77 |
|  Amortización Acumuladas de Software 288,516.43 |
|  |
|  |
| **Pasivo** |
| **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** |
| **En relación a las cuentas Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, Proveedores por Pagar a Corto Plazo, Retenciones y Contribuciones** |
| **por Pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, que suman el importe total al 31 de diciembre de 2016 de:** |
| **$ 247,312,817.62, por su importancia se agrupan de la siguiente forma:** |
|  |
|  **CUENTA IMPORTE VENCIMIENTO** |
| **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo $ 9,157,262.11 Más de 365 días.** |
| **Proveedores por Pagar a Corto Plazo 64,042,959.02 Más de 30 días.** |
| **Ayudas Sociales         31,557.59**   **Más de 30 días** |
| **Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo 138,654.00 Más de 30 días** |
| **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo. 44,095,455.40 Más de 120 días.** |
| **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 185,273,763.82 Más de 365 días** |
|  |
|  |
| **Todas las obligaciones contraidas por la Institución, por la adquisición de bienes o servicios, están incluidas en el Estado de Situación Financiera** |
|  **y no se tiene conocimiento de que existan juicios o litigios contra la Institución por estos conceptos.** |
|  |
| **Por lo que respecta a la cuenta "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" que por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 ascendió a:** |
| **$ 185,273,763.82, se integra principalmente por las cuentas de Fondo de Ahorro y Compensación por Antigüedad. Cabe mencionar que conforme**  |
| **a la Ley Federal del Trabajo y a los Contratos Colectivos, la Universidad paga a sus trabajadores que se jubilen o pensionen una gratificación** |
|  **por antigüedad misma que se reconoce y registra en el año en que se efectuan los pagos, para el 31 de diciembre de 2017 alcanzó un total de** |
|  **$ 30,754,282.11. Por lo que hace al Fondo de Ahorro, beneficio laboral para los trabajadores contenido en los Contratos Colectivos, ascendió a:** |
|  **$ 83,788,445.24.** |
|  |
| **Pasivos Diferidos a Corto Plazo** |
| **La Universidad aplica la práctica contable de reconocer y registrar el pasivo de la gratificación por antigüedad que no fue ejercida por los** |
| **trabajadores que debieron jubilarse en el año 2012 hasta el 2017 de modo que al cierre del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017**  |
| **se apasivo un total de: $ 90,867,255.13** |
|  |
| **La Institución a partir del ejercicio 2016 reconocio sus pasivos contigentes laborales tanto de las demandas por renucnias ó despidos, asi como** |
| **las demandas que se tienen por gran parte del personal jubilado respecto a la complementariedad de su pensión. Por lo que se reconocio un**  |
| **Pasivo por Contigencias Laborales al 31 de diciembre del 2017 por la cantidad de $ 242,124,497.62** |
|  |
|  |
| **NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** |
| **Patrimonio Contribuido** |
| **Para el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2016, en cuanto a las modificaciones al patrimonio, provienen** |
| **principalmente de las bajas de las adquisiciones de bienes muebles efectuadas en ejercicios anteriores donde se afactaba la cuenta de**  |
| **de Patrimonio ya que en dichos ejercicios se llevaba el doble registro por las adqusiciones de Activo Fijo.por lo que se detalla el movimiento** |
| **que tuvo la cuenta durante**  |
|  |
|  **MES ADQUISICIONES AJUSTE** |
|  **Enero $ 0.00 $ 0.00** |
|  **Febrero 0.00 52,014.60** |
|  **Marzo 34,272.38 734,082.82** |
|  **Abril 47,457.57 352,849.10** |
|  **Mayo 1,030,683.10 2,874,582.72** |
|  **Junio 196,252.35 847,965..02** |
|  **Julio 166,198.62 732,156.51** |
|  **Agosto 77,595.39 2,197,361.07** |
|  **Septiembre 244,188.64 1,471,000.53** |
|  **Octubre 59,834.48 557,712.23** |
|  **Noviembre 30,866.78 766,593.43** |
|  **Diciembre 190,367.35 431,866.63** |
|  |
| **Cabe aclarar que para el mes de diciembre de 2012 se realizó un ajuste por: $ 100'000,000.00, que corresponde a la cancelación de la donación**  |
| **de un terreno del que no se cuenta con el respectivo avalúo, por lo que se reconocerá y registrará hasta contar con la información pertinente.** |
|  |
|  |
| **Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores** |
| **Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores** |
| **La Universidad aplicó el criterio de afectar la cuenta de cambios por errores contables de resultados de ejercicios anteriores, cuando son del** |
| **conocimiento o le son notificadas operaciones que debieron registrarse en ejercicios anteriores, al 31 de diciembre de 2013, se cuenta con un** |
| **acumulado de: $ 457'337,600.69, el que a continuación se detalla por ejercicio:** |
|  **RESULTADO IMPORTE** |
|  **2008 $ 50,449,160.58** |
|  **2009 57,317,810.37** |
|  **2010 46,322,152.41** |
|  **2011 -19,377,730.45** |
|  **2012 18,127,790.57** |
|  **2013 51,011,719.68** |
|  **2014 204,383,421.29** |
|  **2015 36,129,380.27** |
|  **2017 12,973,895.97** |
|  |
|  |
|  |
| **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES** |
| **Ingresos de Gestión** |
| **Participaciones y Aportaciones** |
| **Convenios** |
| **La Universidad implementó la práctica de registrar en la Contabilidad los recursos de Proyecto y Convenios CONACYT, CONCYTEQ, y OTROS,**  |
| **afectando en ingresos la cuenta específica de Ingresos, y para el ejercicio de los recursos, las diferentes cuentas y partidas de presupuesto.**  |
| **Al 31 de diciembre de 2017 la integración de los Proyectos y Convenios es la siguiente:** |
|  |
|  **CUENTA IMPORTE** |
|  **MUNICIPIO DE QUERÉTARO $ 350,000.00**  |
|  **PROYECTOS Y CONVENIOS C/EL CONACYT 2008 64,767,481.71** |
|  **PROGRAMAS Y CONVENIOS CON OTROS 2008 68,601,502.07** |
|  **PROYECTOS Y CONVENIOS C/EL CONCYTEQ 2008 57,898,941.74** |
|  |
|  |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |
| **Subsidios y Subvenciones** |
| **Los ingresos por Subsidios se registran en forma mensual, cuando se reciben de acuerdo a las ministraciones acordadas en los convenios** |
| **respectivos. Adicionalmente se reciben otros Subsidios Federales Específicos que también son ministrados de acuerdo a los convenios signados** |
|  **La integración al 31 de diciembjunio de 2017 es como sigue:** |
|  |
|  **CUENTA IMPORTE** |
|  **SUBSIDIO FEDERAL ORDINARIO DEL EJERCICIO $ 1,326,029,446.00** |
|  **SUBSIDIO FEDERAL EXTRAORDINARIO 4,914,945.00** |
|  **PIFI/PROFOCIE/PFCE/ SUBSIDIO ESPECIFICO 27,999,495.00** |
|  **FAM SUBSIDIO ESPECIFICO 52,070,028.57** |
|  **CARRERA DOCENTE 9,440,156.00** |
|  **PROEXOEES 2,758,876.40** |
|  **PRODEP 10,277,779.73** |
|  **PROGRAMA P/INCLUSIÓN Y EQUIDAD EDUCATIVA T.S. PIEE 1,963,200.00** |
|  **SUBSIDIO ESTATAL ORDINARIO DEL EJERCICIO 557,837,800.00** |
|  **REPOSICIÓN DE ACTIVOS 18,545.40** |
|  **DONATIVOS EN ESPECIE 35,181.68** |
|  |
|  |
| **Productos de Tipo Corriente** |
| **Otros Productos que generan Ingresos Corrientes** |
| **Ingresos Propios** |
| **Los ingresos académicos de la Universidad son contabilizados conforme se cobran, los periodos con más captación son los de inscripciones,** |
| **reinscripciones, exámenes y propedéuticos. Los ingresos de fuentes privadas se refieren a Donativos que la Institución recibe para el desarrollo** |
| **de sus actividades. Los ingresos de Entidades Auxiliares, son aquellos que son generados por entidades creadas por la Institución para ofrecer** |
| **Servicios a la Comunidad Estudiantil y al público en general. La cuenta de Otros Ingresos contempla el registro de diversos conceptos originados**  |
|  **por actividades administrativas, realizadas por dependencias de la Administración Central. Al cierre del ejercicio fiscal de diciembre 2017 el rubro** |
| **contable de ingresos se compone de:** |
|  |
|  **CUENTA IMPORTE** |
|  **INGRESOS ACADEMICOS $ 233,364,600.55** |
|  **INGRESOS DE FUENTES PRIVADAS 7,474,909.80** |
|  **INGRESOS DE ENTIDADES AUXILIARES 85,092,225.67** |
|  **INGRESOS DE VINCULACIÓN TECNOLOGICA 5,321,692.14** |
|  **OTROS INGRESOS 91,496,043.81** |
|  |
| **Ingresos Financieros** |
| **Intereses Generados de Valores, Créditos** |
| **Intereses**  |
| **S on los rendimientos obtenidos de la inversión de recursos en fondos de inversión . La cuenta contable está integrada por** |
| **41 cuentas, una para cada cuenta bancaria con la que se tenga aperturado el contrato de inversión. El total acumulado al 31** |
| **de diciembre del 2017, ascendió a: $ 26,942,165.19.** |
|  |
|  |
| **Gastos y Otras Pérdidas** |
| **Gastos de Funcionamiento** |
| **Servicios Personales** |
| **La partida incluye los sueldos para el personal docente y administrativo, así como remuneraciones adicionales y especiales, Prestaciones** |
| **Sociales y Económicas, Estímulos, y para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 llegó al acumulado de: $ 1'576,534,175.77.** |
|  |
| **Materiales y Suministros** |
| **Para la realización de las actividades propias de la docencia, investigación y administración se requiere una serie de insumos, materiales,**  |
| **productos químicos,combustibles, refacciones y accesorios, herramientas, etc., los que se encuentran contenidos en el rubro de materiales**  |
| **y suministros, que al término del ejercicio fiscal de diciembre de 2016 acumularon un total de: $ 131'671,232.68** |
|  |
| **Servicios Generales** |
| **Este rubro se refiere a los servicios básicos con que debe contar una entidad para el desarrollo de sus actividades, se compone de energía**  |
| **electrica telefonía, agua de la red CEA, servicios de jardinería, fumigación, servicios de traslado, fletes y otros, al 31 de diciembre de 2017** |
| **alcanzó un importe acumulado de: $ 220,324,614.69** |
|  |
| **Ayudas Sociales** |
| **Becas** |
| **La partida contable está integrada por los apoyos o ayudas económicas dirigidos a la comunidad estudiantil, en diferentes modalidades tales** |
| **como: Movilidad Estudiantil, Prácticas Profesionales, Becas a Madres Solteras, Becas a Estudiantes con Discapacidad, etc., al cierre del ejercicio** |
| **ejerccio fiscal que terminó el 31 de diciembre de 2017, llegó a un importe total de: $ 40'427,577.60.** |
|  |
| **Pensiones y Jubilaciones** |
| **Esta cuenta agrupa a aquellas partidas que por su naturaleza son derivadas de las obligaciones contractuales que se tienen cone el personalno encajaron en el Plan de Cuentas CONAC (Consejo Nacional de Armonizació** |
| **pensionado por incapacidad por parte del ISSS, Pensionados por Viudez u Orfandad estos derivsdos de los contratos colectivos así como del** |
| **personal jubilado por la institución. El egreso al 31 de diciembre de 2017 ascendió a: $ 611'416,987.83.** |
|  |
|  |
| **Estimaciones y Depreciaciones, Deteriodos, Obsolencia**  |
| **La institución apegando a los lineamientos establecidos por la CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable) a partir del del ejercicio** |
| **del 2016 inicío a depreciar y amortizar todos los bienes propiedad de la institución y al 31 de diciembre del 2017 se tuvo una deprecciación**  |
| **por un importe de $ 25,958,896.00** |
|  |
|  |
|  |
|  |
| **NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO** |
| **Efectivo y Equivalentes** |
| **Análisis de los saldos inicial y final** |
|  |
|  **CUENTA ACUM AL 31-DIC-2017** |
|  **EFECTIVO EN BANCOS -TESORERIA 266,778** |
|  **EFECTIVO EN BANCOS DEPENDENCIAS** |
|  **INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) 316,516** |
|  **FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECIFICA 1,212** |
|  **DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS** |
|  **TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES 584,506** |
|  |
| **\* cifras en miles de pesos** |
|  |
| **Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles para el ejercicio fiscal al 31 de diciembre 2017** |
|  |
|  **CUENTA ACUM AL 31-DIC-2017** |
|  **BIENES INMUEBLES 1,662,058** |
|  **BIENES MUEBLES 1,501,349** |
|  **TOTAL DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES \* 3,163,406** |
|  |
| **\* cifras en miles de pesos** |
|  |
| **Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro\*** |
|  |
|  **CUENTA ACUM. AL 31-12-2017** |
|  **AHORRO DESAHORRO ANTES RUBROS EXTRAORDINARIOS 42,052** |
|  **MOVIMIENTOS DE PARTIDAS QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO** |
|  **DEPRECIACIÓN 31,174** |
|  **AMORTIZACIÓN 289** |
|  **INCREMENTO EN LAS PROVISIONES** |
|  **INCREMENTO EN INVERSIONES POR REVALUACIÓN** |
|  **GANANCIA/PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** |
|  **INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR** |
|  **PARTIDAS EXTRAORDINARIAS** |
|  |
|  |
|  |
| **\* cifras en miles de pesos** |
|  |
|  |
|  |
|  |
|   |
| **DE MEMORIA** |
| **Notas de Memoria (Cuentas de Orden)** |
| **Cuentas de Orden Contables** |
| **La Universidad implementó la práctica contable de registrar en Cuentas de Orden para fines de control, así como para reflejar fondos a favor**  |
| **de terceros. A continuación se relacionan las Cuentas de Orden Contables:** |
|  |
|  **CUENTA ACUM. AL 31-12-2017** |
|  **DEUDORES POR COMPROBANTES $ 890,119.73** |
|  **CUENTAS DE CHEQUES EN MONEDA EXTRANJERA 58,664** |
|  **PROYECTOS FOMES 95-96 24,864** |
|  **BECAS POR INSCRIPCIÓN Y PRESTACIÓN 189,259,551** |
|  **ESTIMACIÓN P/JUBILACIONES Y RENUNCIAS 2,988,460,952.87** |
|  **ESTIMACIÓN P/ADEUDOS CEA 13,694,423** |
|  |
|  |
|  |
| **Cuentas de Orden Presupuestarias** |
| **Desde el año 2010 la Universidad implementó el uso de las Cuentas de Orden Presupuestarias, para dar a conocer las afectaciones al presu-** |
| **puesto en sus diferentes momentos, la integración al 31 de diciembre de 2017** |
|  |
|  **LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR $ -2,241,569,857** |
|  **MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA 2,241,588,403** |
|  **LEY DE INGRESOS DEVENGADA 0** |
|  **LEY DE INGRESOS RECAUDADA - 18,545** |
|  **PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - 2,241,588,391** |
|  **PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER 583,603,611** |
|  **MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - 1,602,076,206** |
|  **PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO 350,852,351** |
|  **PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO 11,888,720** |
|  **PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO 241,954,896** |
|  **PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO 2,655,365,019** |
|  |
|  |
|  |
|  |
|   |
| **DE GESTION ADMINISTRATIVA** |
| **Notas de Gestión Administrativa** |
| **Autorización e Historia** |
| **La Universidad Autónoma de Querétaro, fue creada en el año de 1951 por Decreto del Gobierno del Estado de Querétaro, como un organismo** |
| **público descentralizado dotado de Autonomía para gobernarse, con Personalidad Jurídica y Patrimonio propio.** |
| **En cuanto a su estructura, está constituida por el Máximo Órgano de Gobierno siendo éste el Consejo Universitario, los Comités que dependen** |
| **de dicho consejo, el Rector, y una serie de Dependencias Administrativas subordinadas a la Rectoría y las Facultades y Escuelas.** |
|  |
| **Organización y Objeto Social** |
| **El objeto social es establecer un centro educativo de enseñanza media y superior, sin perseguir fines de lucro con la misión: Formar profesio-** |
| **nales que respondan a las necesidades de la sociedad; desarrollar investigación humanística y científica, tanto básica como aplicada, atendiendo** |
| **primordialmente a los problemas estatales, regionales; crear, preservar y difundir la cultura, así como la divulgación del conocimiento, ser agente**  |
| **de cambio y promotor social a través de sus tareas sustantivas.** |
| **La Universidad Autónoma realiza sus operaciones o actividades económicas y de docencia, basada en el ejercicio fiscal similar al del año de**  |
| **calendario, esto es del 01 de enero al 31 de diciembre.** |
|  |
| **Régimen Jurídico** |
| **En relación al marco jurídico en el que la institución se desenvuelve, es apegándose a los siguientes ordenamientos:** |
| **\* Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos** |
| **\* Constitución Política del Estado de Querétaro** |
| **\* Ley de Educación del Estado de Querétaro** |
| **\* Ley Estatal de Acceso a la Información Gubernamental en el Estado de Querétaro** |
| **\* Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Querétaro** |
| **\* Estatuto Orgánico de la Universidad Autónoma de Querétaro** |
|  |
|  |
|  |
|  |
| **Consideraciones Fiscales** |
| **La Universidad de acuerdo al objeto social que desarrolla y al marco legal en que se encuentra, es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta** |
| **Renta de las Personas Morales con fines no lucrativos y esta exenta del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto al Activo, sus principales** |
| **obligaciones tributarias son la Retención y Entero del Impuesto sobre la Renta sobre sueldos, honorarios y arrendamientos, pago de Cuotas** |
| **al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores y al Sistema de Ahorro para el Retiro.** |
|  |
| **Fideicomisos y Mandatos** |
| **La Universidad Autónoma de Querétaro, constituyó mediante contrato, 3 Fideicomisos para el manejo de los Fondos de Jubilaciones y Pensiones,** |
|  **los que se formalizaron a través de los Contratos 0302029 para el Sindicato Único de Personal Académico, 0302037 para el Personal Administrativo** |
| **de Confianza, y 741566 para el Personal Administrativo Sindicalizado STEUAQ, todos los contratos se signaron con el Banco Mercantil del Norte,** |
| **División Fiduciaria.** |
|  |
| **Bases de Preparación de los Estados Financieros** |
| **Los Estados Financieros se elaboraron apegándose y respetando el Manual de Contabilidad Gubernamental y la Normatividad del Consejo** |
| **Nacional de Amornización Contable CONAC.** |
|  |
| **Políticas de Contabilidad** |
| **\* Inversiones Temporales (hasta 3 meses)** |
| **Las inversiones temporales se registran al valor de mercado más sus rendimientos devengados. La Institución adoptó la política de invertir** |
| **recursos en Fondos de Inversión .** |
| **\* Los inventarios de los almacenes has sido registrados al valor de mercado, y valuados bajo el método de Costo Promedio.** |
| **\* El mobiliario y equipo es registrado a su costo de adquisición, tomando el impuesto al valor agregado como parte del costo.** |
| **\* Los ingresos por subsidios se registran en forma mensual, cuando se reciben, de acuerdo a las ministraciones acordadas con el Gobierno del** |
| **Estado, previa firma de los convenios correspondientes.** |
| **\* Resultados de Ejercicios Anteriores** |
| **La Universidad aplica el criterio de afectar a la cuenta de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, cuando son de su conocimiento** |
| **o le son notificadas operaciones que se debieron haber registrado en ejercicios anteriores.** |
|   |
|   |
|   |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| M. en I. Alejandro Jáuregui Sánchez |  |  | C.P. José Correa Yáñez |
| Secretario de Finanzas |  |  | Director de Contabilidad General |