



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO

Notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES		
Notas	Descripción	
	DE DESGLOSE	
1)	NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
	Activo	
1	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 98 Fondos Fijos de Caja, los cuales se encuentran en resguardo por el personal responsable, al 31 de marzo del 2018, importan un total de: \$1'372,950.60	
	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 \$2.086.323,73	
	Cuentas en Moneda Nacional	Núm. De Ctas.
		Saldo al 31-03-2018
	BANAMEX	1
		132,580.80
	SANTANDER	17
		20,314,386.50
	BANORTE	76
		132,703,821.44
	BBVA BANCOMER	6
		40,579,238.53
	HSBC	8
		71,547,877.01
	IXE	52
		49,354,553.50
	MULTIVA	32
		18,697,294.80
	SCOTIABANK	3
		10,909,094.53
	Cuentas en Moneda Extranjera	Núm. De Ctas.
		Saldo al 31-03-2018
	BANORTE	1
		1,623,906.99
	HSBC	1
		462,416.74
	Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	
	Para el periodo de enero a marzo del 2018 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. se cerró el periodo con 40 cuentas de inversión que importan inversión que importa un total de: \$ 318,075,171.16	
2	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 marzo de 2018, se encuentran registrados a valor neto de recuperación e importan un total de: \$ 21,951,512.64 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	12,079,876.86
		Más de 365 días
	ANTICIPO DE AGUINALDO	12,775.10
		Menos de 365 días
	ANTICIPO DE QUINCENA	875,160.34
		Más de 365 días
	ANTICIPO DE PRIMA VACACIONAL	8,971.30
		Menos de 365 días
	OTROS DEUDORES	3,650,461.30
		Más de 365 días

	DESCUENTOS PROMEP	61,386.30	Más de 365 días
	SERVICIOS FINANCIEROS	5,190,634.13	Más de 365 días
	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Pla	35,000.08	Menos de 365 días
	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: \$ 38,542,267.04		
3	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 marzo de 2018 importan la cantidad de: \$11,210,125.80, no existiendo gravamen alguno sobre los mismos.		
	ALMACEN GENERAL	637,532.44	
	ALMACEN SISTEMAS	2,710,389.64	
	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	
4	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 marzo de 2018 la integración de la cuenta de Fideicomisos es:		
	100618-1 PROMEP SANTANDER SERFIN	\$ 4,136,134.52	
	100618-3 PROMEP	1,543,000.79	
	SFES01 100618-5 PRODEP 2018	719,586.59	
	100618-4 PRODEP 17	5,346,174.55	
	65506073965-6 PFCE	10,322,416.72	
	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 Fideicomiso 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 Marzo del 2018 es el siguiente \$ 1,662,595,069.45 y a continuación se deesglosa por cada uno de los Fideicomisos.		
	Fideicomiso de Jubilaciones y Pensiones SUPAUAQ 302029	\$ 1,268,940,339.68	
	Fideicomiso de Jubilaciones y Pensiones CONFIANZA 302037	122,945,729.10	
	Fideicomiso de Jubilaciones y Pensiones STEUAQ 741566	268,709,000.67	
5	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 marzo de 2018, importan un total de: \$ 1,528,637,637.66, 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	1,198,303,726.17	
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	25,762,298.04	
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PRIPIOS	174,493,856.45	
	Bienes Muebles		
	Los mobiliarios y equipos de la Universidad son registrados a su costo de adquisición absorbiendo el Impuesto al Valor Agregado como		

	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 periodo que se informa se apasivo un total de: \$ 84,866,931.75		
	En el año del 2017, se crearon los Fideicomisos de Jubilaciones y Pensiones, para el personal docente administrativo y de confianza que su momento prestaban sus servicios personales a la institución y de acuerdo a los lineamientos de la CONAC se procedió a crear el pasivo del fideicomiso teniendo un saldo al 31 de marzo del 2018 de \$ 1,662,595,069.45 y esta integrado de la siguiente manera:		
	Fideicomiso del Personal Docente	302029	\$ 1,268,940,339.68
	Fideicomiso del Personal de Confianza	302037	124,945,729.10
	Fideicomiso del Personal Administrativo	741566	268,709,000.67
9	La Institución a partir del ejercicio 2016 reconoció sus pasivos contingentes laborales tanto de las demandas por renuncias ó despidos, así como las demandas que se tienen por gran parte del personal jubilado respecto a la complementariedad de su pensión. Por lo que se reconoció un Pasivo por Contingencias Laborales al 31 de diciembre del 2017 por la cantidad de \$ 258,795,082.90		
2)	NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
1	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 afectaba la cuenta de Patrimonio ya que en dichos ejercicios se llevaba el doble registro por las adquisiciones de Activo Fijo por lo que se detalla el movimiento que tuvo la cuenta durante		
	MES	ADQUISICIONES	AJUSTE
	Enero	\$ 0.00	\$ 0.00
	Febrero	456,080.87	1,660,161.25
	Marzo	37,661.31	484,761.35
	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.		
2	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 marzo del 2018, se cuenta con un acumulado de: \$ 457'640,531.69, 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	-19,378,065.42	
	2012	18,869,525.68	
	2013	50,900,539.17	
	2014	209,829,749.86	
	2015	33,475,214.31	
	2016	14,002,287.59	
	2017	- 4,147,842.86	
3)	NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES		
	Ingresos de Gestión		
1	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 marzo de 2018 la integración de los Proyectos y Convenios es la siguiente:		

	CUENTA	IMPORTE
	PROYECTOS Y CONVENIOS C/EL CONACYT 2008	2,286,057.60
	PROGRAMAS Y CONVENIOS CON OTROS 2008	5,148,021.06
	PROYECTOS Y CONVENIOS C/EL CONCYTEQ 2008	24,453,638.91
3	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 marzo de 2018 es como sigue:	
	CUENTA	IMPORTE
	SUBSIDIO FEDERAL ORDINARIO DEL EJERCICIO	\$ 381,526,000.00
	SUBSIDIO ESTATAL ORDINARIO DEL EJERCICIO	220,630,000.00
	SUBSIDIO ESTATL ESPECIFICO	7,241,553.49
3	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 marzo 2018 el rubro contable de ingresos se compone de:	
	CUENTA	IMPORTE
	INGRESOS ACADEMICOS	\$ 92,570,861.46
	INGRESOS DE FUENTES PRIVADAS	79,000.00
	INGRESOS DE ENTIDADES AUXILIARES	12,601,386.45
	INGRESOS DE VINCULACIÓN TECNOLÓGICA	365,500.00
	OTROS INGRESOS	12,618,263.12
4	Ingresos Financieros	
	Intereses Generados de Valores, Créditos	
	Intereses	
	Son 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 marzo del 2018, ascendió a: \$ 5,092,600.16	
	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 marzo de 2018 llegó al acumulado de: \$ 429'427,983.70	
	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 marzo de 2018 acumularon un total de: \$ 15'918,173.63	
	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 eléctrica telefonía, agua de la red CEA, servicios de jardinería, fumigación, servicios de traslado, fletes y otros, al 31 de marzo del 2018 alcanzó un importe acumulado de: \$ 36,744,238.54	
	Ayudas Sociales	
	Becas	
	La partida contable está integrada por los apoyos o ayudas económicas dirigidos a la comunidad estudiantil, en diferentes modalidades tales	

	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 Amortización 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.