



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO

Dictamen de los Auditores Independientes

Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO

Santiago de Querétaro, Querétaro.

Estimados señores:

De acuerdo con el convenio celebrado con ustedes para dictaminar los Estados Financieros comprendidos de 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, a continuación, me permito someter a su consideración los resultados de la auditoría efectuada. Para tal efecto, anexo al presente escrito los Estados Financieros y sus notas respectivas.

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros:

Estados de Situación Financiera

Estados de Actividades

Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Estados de Flujos de Efectivo

Estado Analítico de Activo

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Informe de Pasivos Contingentes

Notas a los Estados Financieros



C.P.C. Raúl Contreras Salazar
Despacho Sepúlveda Treviño, S. C.

**Al H. Consejo Universitario de la
Universidad Autónoma de Querétaro:**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad Autónoma de Querétaro, que comprenden los estados de Situación Financiera, los estados de Actividades, los estados de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, el estado de Cambios en la Situación Financiera, los estados de Flujos de Efectivo, el estado Analítico del Activo y el estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Las cifras al 31 de diciembre de 2017 fueron auditadas por otro despacho externo y sólo se presentan para fines comparativos.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 3 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los 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. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 6 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración 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 que se describen en la Nota 6 a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material 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.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- 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.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

San Pedro Garza García, Nuevo León; a 06 de Abril de 2019



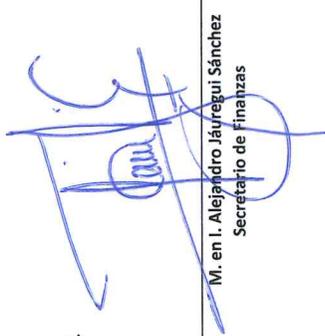
C.P.C. Raúl Contreras Salazar
Despacho Sepúlveda Treviño, S. C.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(cifras en pesos)

ACTIVO	2018	2017	PASIVO	2018	2017
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalentes	\$ 564,382,828	\$ 584,506,495	Servicios Personales por pagar	\$ 108,514,862	\$ 127,029,293
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	71,399,762	22,080,087	Proveedores	5,689,613	34,820,641
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	15,376,174	39,199,071	Contribuciones por pagar	47,615,020	44,062,073
Almacén	10,001,517	11,570,254	Otras cuentas por pagar	55,059,676	43,063,034
			Provisiones a corto plazo	226,117,399	267,033,287
Total de Activos Circulantes	661,160,281.00	657,355,907	Total de Pasivo Circulante	442,996,570	516,008,328
			PASIVO NO CIRCULANTE		
			Provisiones a Largo Plazo	1,798,329,147	1,697,778,060
			Total de Pasivo No Circulante	1,798,329,147	1,697,778,060
			Total de Pasivo	2,241,325,717	2,213,786,388
ACTIVO NO CIRCULANTE			HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,744,738,914	1,662,057,528	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	2,113,785,513	2,121,710,507
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,601,319,130	1,501,348,986	Aportaciones		
Bienes Muebles	1,293,245,822	1,215,237,861	Total de Patrimonio Contribuido	2,113,785,513	2,121,710,507
Activos Intangibles	23,161,661	22,693,940			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(78,587,188)	(31,462,187)	Hacienda Pública / Patrimonio Generado		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	194,446,264	42,051,786
			Resultado de Ejercicios Anteriores	(14,618,810)	(56,673,666)
			Revalúos	193,972,372	193,972,372
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	516,127,564	512,384,648
			Total de Patrimonio Generado	889,927,390	691,735,140
Total de Activos No Circulantes	4,583,878,339	4,369,876,128	Total de Hacienda Pública / Patrimonio	3,003,712,903	2,813,445,647
Total de Activos	\$ 5,245,038,620	\$ 5,027,232,035	Total de Pasivo y Patrimonio/Hacienda Pública	\$ 5,245,038,620	\$ 5,027,232,035

Santiago de Querétaro, Querétaro; a 06 de Abril de 2019.
" Las Notas adjuntas son parte integral de este estado Financiero "


Dra. Margarita Teresa de Jesús García Gasca
Rectora


M. en I. Alejandro Jáyrequei Sánchez
Secretario de Finanzas

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO
 Estado de Actividades
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (cifras en pesos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 373,733,871	\$ 422,749,472
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	96,645,020	191,617,926
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,198,766,469	2,007,087,708
Otros Ingresos		
Ingresos Financieros	23,930,496	26,952,165
Total de ingresos	<u>2,693,075,856</u>	<u>2,648,407,271</u>
EGRESOS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	1,531,292,964	1,592,483,308
Materiales y Suministros	126,410,284	131,671,233
Servicios Generales	209,169,271	189,194,225
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:		
Ayudas Sociales	42,351,366	40,427,578
Pensiones y Jubilaciones	542,583,542	611,416,988
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Provisiones	46,822,165	41,162,153
Total de Egresos	<u>2,498,629,592</u>	<u>2,606,355,485</u>
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	<u>194,446,264</u>	<u>42,051,786</u>
Partidas Extraordinarias	0	0
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	<u>\$ 194,446,264</u>	<u>\$ 42,051,786</u>


 Dra. Margarita Teresa de Jesús García Gasca
 Rectora

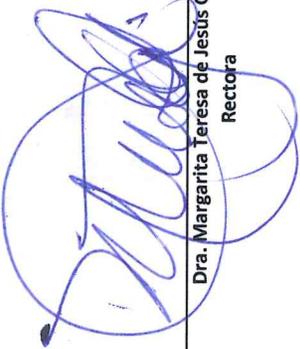

 M. en I. Alejandro Jáuregui Sánchez
 Secretario de Finanzas

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO
 Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (cifras en pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Hacienda Pública/Patrimonio Neto al Final del Ejercicio Anterior 2016	\$ 2,130,650,975	\$ 459,031,887	\$ 33,298,355	\$ 0	\$ 2,622,981,217
Cambio en la Hacienda Pública/Patrimonio 2017					
Actualizaciones y Donaciones de Capital					
Actualizaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio	(8,940,468)	157,353,112			(8,940,468)
Rectificación de Ejercicios Anteriores		33,298,355			157,353,112
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio					33,298,355
Ganancia/Pérdida por revalúo					
Reservas					
Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro					
Otras Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto			8,753,431		8,753,431
Hacienda Pública/Patrimonio Neto al Final del Ejercicio 2017	2,121,710,507	649,683,354	42,051,786	0	2,813,445,647
Cambio en la Hacienda Pública/Patrimonio 2018					
Actualizaciones y Donaciones de Capital					
Actualizaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio	(7,924,994)	3,745,986			(7,924,994)
Rectificación de Ejercicios Anteriores		42,051,786			3,745,986
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio					42,051,786
Ganancia/Pérdida por revalúo					
Reservas					
Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro					
Otras Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto			152,394,478		152,394,478
Hacienda Pública/Patrimonio Neto al Final del Ejercicio 2018	\$ 2,113,785,513	\$ 695,481,126	\$ 194,446,264	\$ 0	\$ 3,003,712,903

1) Se refiere a la actualización por errores contables del ejercicio anterior

" Las notas adjuntas son parte integral de este estado Financiero "



Dra. Margarita Teresa de Jesús García Gasca
 Rectora



M. en I. Alejandro Jáuregui Sánchez
 Secretario de Finanzas

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO
 Estado de Cambios en la Situación Financiera
 Por el año que Terminó al 31 de Diciembre de 2018
 (cifras en pesos)

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
Activo		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	\$ 20,123,667	\$ 0
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		49,319,675
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	23,822,897	
Inventarios	1,568,737	
Activo no Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		82,681,386
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		99,970,144
Bienes Muebles		78,007,961
Activos Intangibles		467,721
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	47,125,001	
Total de Activo	<u>92,640,302</u>	<u>310,446,887</u>
Pasivo		
Pasivo Circulante		
Servicios Personales por pagar		18,514,431
Proveedores		29,131,028
Contribuciones por pagar	3,552,947	
Otras cuentas por pagar	11,996,642	
Provisiones a corto plazo		40,915,888
Pasivo no Circulante		
Provisiones a Largo Plazo	100,551,087	
Total de Pasivo	<u>116,100,676</u>	<u>88,561,347</u>
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones		7,924,994
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	152,394,478	
Resultados de Ejercicios Anteriores	42,051,786	
Revalúos		0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	3,745,986	
Total Patrimonio	<u>198,192,250</u>	<u>7,924,994</u>
Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	<u>\$ 314,292,926</u>	<u>\$ 96,486,341</u>

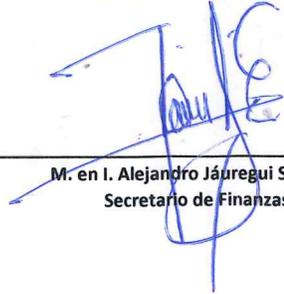

 Dra. Margarita Teresa de Jesús García Gasca
 Rectora


 M. en I. Alejandro Jáuregui Sánchez
 Secretario de Finanzas

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO
 Estado de Flujos de Efectivo
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (cifras en pesos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujo de Efectivo de las Actividades de la Operación		
Origen		
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	373,733,871	422,749,472
Participaciones y Aportaciones	96,645,020	191,617,926
Transferencias, Asigaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,198,766,469	2,007,087,708
Otros Orígenes de Operación	23,930,496	26,952,165
	<u>2,693,075,856</u>	<u>2,648,407,271</u>
Aplicaciones		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	1,531,292,964	1,592,483,308
Materiales y Suministros	126,410,284	131,671,233
Servicios Generales	209,169,271	189,194,225
Otros Egresos	584,934,908	651,844,566
Estimaciones		15,059,112
	<u>2,451,807,427</u>	<u>2,580,252,444</u>
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación	241,268,429	68,154,827
Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Activos Intangibles		559,149
Inversiones financieras		28,782,650
Otros Orígenes de Inversión	3,745,986	148,412,644
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	99,970,144	106,572,011
Bienes Muebles	78,007,961	113,358,429
Inversiones financieras	82,681,386	
Activos Intangibles	467,721	0
Actualizaciones al Patrimonio	7,924,994	
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión	(265,306,220)	(42,175,997)
Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Incremento de otros pasivos	116,100,676	0
Disminución de Activo Financieros	25,694,470	6,011,542
Aplicación		
Incremento de Activos Financieros	49,319,675	0
Disminución de otros pasivos	88,561,347	12,001,515
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	3,914,124	(5,989,973)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalente al Efectivo	(20,123,667)	19,988,857
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	584,506,495	564,517,638
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 564,382,828	\$ 584,506,495


 Dra. Margarita Teresa de Jesús García Gasca
 Rectora


 M. en I. Alejandro Jáuregui Sánchez
 Secretario de Finanzas

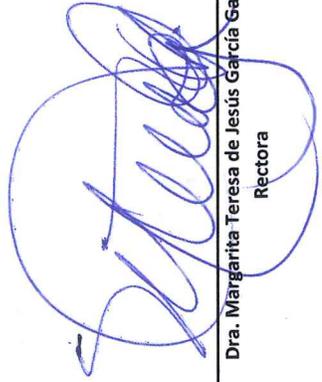
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO

Estado Analítico de Activo

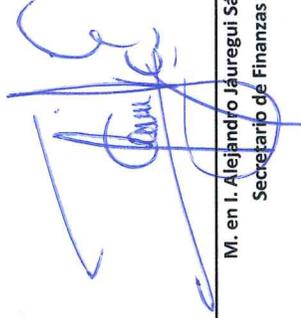
Por el año que Terminó al 31 de Diciembre de 2018

(cifras en pesos)

	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
Activo					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	\$ 584,506,495	\$ 92,400,619,485	\$ 92,420,605,652	\$ 564,520,328	\$ (19,986,167)
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	22,080,087	103,194,908	54,012,733	71,262,262	49,182,175
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	39,199,071	13,872,057	37,694,954	15,376,174	(23,822,897)
Inventarios	11,570,254	46,289,311	47,858,048	10,001,517	(1,568,737)
Total de Activo Circulante	657,355,907	92,563,975,761	92,560,171,387	661,160,281	(1,568,737)
Activo no Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,662,057,528	329,800,065	247,118,679	1,744,738,914	82,681,386
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,501,348,986	237,910,171	137,940,027	1,601,319,130	99,970,144
Bienes Muebles	1,215,237,861	91,033,050	13,025,089	1,293,245,822	78,007,961
Activos Intangibles	22,693,940	981,135	513,414	23,161,661	467,721
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(31,462,187)	15,054	47,140,055	(78,587,188)	(47,125,001)
Total de Activo no Circulante	4,369,876,128	659,739,475	445,737,264	4,583,878,339	214,002,211
Total de Activo	\$ 5,027,232,035	\$ 93,223,715,236	\$ 93,005,908,651	\$ 5,245,038,620	\$ 212,433,474



Dra. Margarita Teresa de Jesús García Gasca
Rectora



M. en I. Alejandro Jáuregui Sánchez
Secretario de Finanzas

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO
Estado Analítico de Deuda y otros Pasivos
Por el año que Terminó al 31 de Diciembre de 2018
(cifras en pesos)

Concepto	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo al Inicio del Periodo	Saldo al Final del Periodo
Otros Pasivos	Moneda Nacional	México	\$ 2,213,786,388	\$ 2,241,325,717
Total Deuda y otros Pasivos			\$ 2,213,786,388	\$ 2,241,325,717



Dra. Margarita Teresa de Jesús García Gasca
Rectora



M. en I. Alejandro Jáuregui Sánchez
Secretario de Finanzas

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE QUERÉTARO
Informe sobre Pasivos Contingentes
Al 31 de diciembre de 2018
(Cifras en pesos)

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 46, fracción I, inciso f y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación al Informe Sobre Pasivos Contingentes, se aclara que Universidad Autónoma de Querétaro al 31 de diciembre de 2018, tiene pasivos contingentes que derivan de alguna obligación posible presente o futura, cuya existencia y/o realización sea incierta, y en consecuencia le es aplicable el Informe sobre pasivos contingentes.

No obstante, a la situación anteriormente expuesta, se hace la pertinente aclaración que los pasivos manifestados en su información financiera, en todos los casos corresponden a obligaciones reales derivadas de la recepción a plena satisfacción de bienes y/o servicios debidamente devengados, o bien, corresponden a retenciones a favor de terceros, cuyo pago se encuentra pendiente al 31 de diciembre de 2018.

Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el capítulo VII, numeral II, inciso H, del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, donde se establece en términos generales que:

“los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.”.

Provisión para demandas y juicios	\$	72,657,608
Fondo para pensiones y jubilaciones		226,117,399
Total de Pasivos Contingentes	\$	298,775,007



Dra. Margarita Teresa de Jesús García Gasca
Rectora



M. en I. Alejandro Jáuregui Sánchez
Secretario de Finanzas

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERETARO
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

1. Constitución y Actividad Principal.

La Universidad Autónoma de Querétaro (UAQ) se constituyó por decreto del gobierno del Estado de Querétaro como Organismo Público Descentralizado, el 24 de febrero de 1951, con autonomía para gobernarse de acuerdo a sus propios estatutos contenidos en su ley orgánica.

- El objetivo es Impartir, con validez oficial, educación técnica, media superior, superior de licenciatura, especialización, maestría y doctorado y cursos de actualización, en sus modalidades escolar y extraescolar, procurando que la formación de profesionales corresponda a las necesidades de la sociedad.
- Organizar y desarrollar actividades de investigación humanística y científica, atendiendo primordialmente a los problemas estatales, regionales y nacionales y en relación con las condiciones de desenvolvimiento científico e histórico.
- Preservar y difundir la cultura.
- Prestar servicios a la comunidad de acuerdo con sus posibilidades.
- Actuar como agente de cambio y promotor social a través de sus tareas sustantivas.

Principal Actividad.

Para realizar sus objetivos, la Universidad se organizará académicamente en Áreas Académicas Del Conocimiento y tendrá facultades para:

- Administrarse, de acuerdo con este ordenamiento, en la forma que el Consejo Universitario determine.
- Planear y programar la enseñanza que imparta, así como sus actividades de investigación y de difusión cultural conforme con los principios de libertad de cátedra y de investigación.
- Expedir certificados de estudios, diplomas y títulos de los grados académicos y especialidades que se cursen en sus planteles.
- Revalidar y establecer equivalentes de estudios del mismo tipo educativo, realizados con otras instituciones.
- Incorporar estudios y otorgar reconocimiento de validez oficial, para fines académicos, a los estudios realizados en planteles que impartan el mismo tipo de enseñanza o retirar dicho reconocimiento cuando no cumplan con los requisitos mínimos que la Universidad establece para sus propios planteles.

2. Entorno Legal.

Los estados financieros que se acompañan, han sido formulados para cumplir con las siguientes disposiciones:

- Constitución Política del Estado de Querétaro.
- Plan Institucional de Desarrollo (PIDE)
- Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Querétaro
- Ley de Educación del Estado de Querétaro

- Ley de Acceso a la Información Gubernamental del Estado de Querétaro.
- Manual de Políticas para el uso de los Recursos Financieros de la Universidad Autónoma de Querétaro.
- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

3. Resumen de principales Políticas Contables.

A continuación, se resumen las políticas contables más significativas utilizadas para la elaboración de estos estados financieros contables, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Derivado de lo anterior la Universidad preparó sus estados financieros conforme a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y el Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro (CACQRO) conforme a lo dispuesto por el Manual de Contabilidad Gubernamental, para mostrar una presentación razonable de la situación financiera de la Universidad. El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) establece que la normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de contabilidad gubernamental, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas son de aplicación supletoria, cuando la ausencia de normatividad así lo requiera. Los entes públicos deberán informar antes de aplicar la supletoriedad, al secretario técnico del CONAC, a efecto que se analice, se proponga, y en su oportunidad, se emita la normatividad correspondiente.

a) Efectivo.

Los equivalentes de efectivo incluyen depósitos en cuentas bancarias. A la fecha de los estados financieros, los intereses ganados se incluyen en los resultados del ejercicio, como parte del resultado integral de financiamiento.

b) Inversiones Temporales.

Las inversiones en valores se expresan a su valor nominal o costo de adquisición.

c) Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran por deudores diversos y préstamos a corto plazo otorgados por la Universidad en el curso normal del desarrollo de sus actividades. Si se espera recibir una contraprestación en un periodo menor o igual a 12 meses desde la fecha de cierre.

d) Derechos a recibir bienes o servicios.

Los derechos a recibir bienes o servicios representan los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios que serán exigibles en un periodo menor o igual a 12 meses.

e) Almacén.

Representa el valor de la existencia principalmente de materiales y suministros de consumo para la clínica odontológica "Dr. Benjamín Moreno Pérez" y clínica Santa Barbara, así como accesorios de sistemas, los cuales se reconocen a su costo de adquisición.

f) Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Las inversiones en el no circulante, se registran a su costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta con base en las vidas útiles de los activos estimadas por la universidad.

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Efectivo:

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la Universidad Autónoma de Querétaro cuenta con 101 y 95 fondos fijos de caja, respectivamente, distribuidos en sus diferentes áreas, los cuales se encuentran garantizados con un pagare firmado por el responsable del fondo fijo y son utilizados para gastos menores. Dichos fondos fijos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, respectivamente ascienden a:

Concepto	2018	2017
Efectivo	\$ 1,302,500	\$ 1,212,000
Total	\$ 1,302,500	\$ 1,212,000

Bancos:

El Saldo que integra esta cuenta es principalmente por recursos recibidos del Gobierno del Estado de Querétaro, a través de la Secretaria de Planeación y Finanzas por concepto de subsidios federales y estatales; el resto de los depósitos en las diferentes cuentas corresponden a ingresos por la prestación de servicios académicos, tales saldos se muestran a continuación:

Concepto	2018	2017
Banorte	\$ 93,693,420	\$ 87,414,140
HSBC	84,697,480	52,992,761
IXE	13,161,403	56,184,312
BBVA Bancomer	13,039,777	40,345,580
Santander	7,829,415	15,404,369
Banco Multiva	10,632,880	7,827,524
Scotiabank	2,717,639	6,477,785
Banamex	116,698	132,508
Total.	\$ 225,888,712	\$ 266,778,979

Inversiones Temporales:

El saldo en Inversiones Temporales corresponde a inversiones realizadas conforme a los programas o convenios y de acuerdo a sus propias reglas de operación, depositados en fondos de inversión y mesas de dinero, en donde las inversiones temporales se registran a valor de mercado, dichos importes se muestran a continuación:

Concepto	2018	2017
Banorte	\$ 131,936,739	\$ 117,431,884
IXE	26,590,501	21,374,389
Banco Multiva	176,874,789	177,708,715
BBVA Bancomer	1,002,033	0
Santander	787,554	527
Total.	\$ 337,191,616	\$ 316,515,516

5. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

El análisis de las cuentas al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presenta como sigue:

Concepto	2018	2017
Gastos por Comprobar	\$ 9,609,247	\$ 12,796,302
Préstamos Personales	8,808,801	6,463,753
Otros deudores (1)	41,291,020	1,431,118
Préstamo otorgado a Sistema Universitario de Salud.	5,144,675	885,124
Servicio Panamericano de Protección	6,408,519	503,790
Depósitos en Garantía	137,500	0
Total.	\$ 71,399,762	\$ 22,080,087

(1) El fondo U081 Reformas Estructurales para el ejercicio del 2018 se autorizó por parte de la DEESU la cantidad de \$ 30,543,260 (Treinta Millones Quinientos cuarenta y tres mil doscientos sesenta pesos 00/100 M. N.) los cuales se recibieron hasta el 07 de febrero del 2019.

El Fondo U080 PADES de igual manera se autorizó la cantidad de \$ 408,300 (Cuatrocientos ocho mil trescientos pesos 00/100 M. N.) los cuales se recibieron el día 08 de enero del 2019.

6. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

Los anticipos otorgados a proveedores para la adquisición de bienes o prestación de servicios con vigencia de 90 días al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente, se muestran a continuación:

Concepto	2018	2017
Anticipos Otorgados a Proveedores	\$ 15,376,174	\$ 39,199,071
Total.	\$ 15,376,174	\$ 39,199,071

7. Almacén.

Representa el valor de la existencia principalmente de materiales y suministros de consumo para la clínica odontológica "Dr. Benjamín Moreno Pérez" y clínica Santa Barbara, así como accesorios de sistemas, los cuales al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente se integran como sigue:

Concepto	2018	2017
Almacén Clínica de Odontología	\$ 4,571,424	\$ 4,718,260
Almacén de Sistemas	2,855,847	2,823,149
Almacén Clínica Santa Rosa	687,106	1,570,846
Almacén Clínica Santa Bárbara	1,271,966	1,241,723
Almacén Clínica Dental Universitaria	333,028	331,375
Almacén General	282,146	884,901
Total.	\$ 10,001,517	\$ 11,570,254

8. Inversiones Financieras a largo plazo

Los saldos de inversiones financieras a largo plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente, se integran como sigue:

Concepto	2018	2017
Programa de fortalecimiento de la calidad en Instituciones Educativas (PIFI, PROFOCIE, PFCE)	\$ 1,098,135	\$ 16,407,192
Programa de Mejoramiento del Profesorado PROMEP, PRODEP	17,969,240	13,830,742
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Empresas Privadas.	1,725,671,539	1,631,819,594
Total.	\$ 1,744,738,914	\$ 1,662,057,528

9. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles.

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, este renglón se analiza como sigue:

Concepto	2018	2017
Bienes Inmuebles		
Edificio	\$ 1,314,415,285	\$ 1,198,303,726
Construcciones en proceso (obra pública)	156,826,088	172,967,503
Terrenos	130,077,757	130,077,757
Total de Bienes Inmuebles	\$ 1,601,319,130	\$ 1,501,348,986
Bienes Muebles		
Equipo e Instrumentos médico/laboratorio	\$ 521,728,198	\$ 489,646,339
Mobiliario y Eq. de Administración	373,032,608	355,961,223
Maquinaria, Otros Eq. y Herramientas	161,099,531	145,281,362
Mobiliario y Eq. Educativo y recreativo	127,354,087	119,916,936
Equipo de Transporte	70,554,043	64,874,874
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	39,477,355	39,557,127
Total de Bienes Muebles	\$ 1,293,245,822	\$ 1,215,237,861
Activos Intangibles		
Software	\$ 22,777,876	\$ 22,323,017
Patentes, Marcas y Derechos	339,785	326,923
Concesiones y Franquicias	44,000	44,000
Total de Activos Intangibles	\$ 23,161,661	\$ 22,693,940
Menos: Depreciación Acumulada	(78,587,188)	(31,462,187)
Total de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	\$ 2,839,139,425	\$ 2,707,818,600

Las tasas de depreciación aplicadas son para Edificios el 5%, mobiliario y equipo de administración el 10%, equipo de transporte el 25%, y maquinaria, otros equipos y herramientas el 10%

10. Servicios Personales por pagar.

A continuación, se detalla el saldo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente de Servicios Personales por Pagar.

Concepto	2018	2017
Fondo de Ahorro por pagar	\$ 90,889,297	\$ 83,788,444
Gratificación de antigüedad por pagar	6,024,899	34,083,587
Otros	11,600,666	9,157,262
Total	\$ 108,514,862	\$ 127,029,293

11. Proveedores.

A continuación, se describen los saldos por pagar a proveedores al 31 de diciembre 2018 y 2017, respectivamente, los cuales deberán ser pagados en un plazo menor o igual a 12 meses.

Concepto	2018	2017
Proveedores	\$ 5,689,613	\$ 34,820,641

12. Retenciones y Contribuciones.

Los pasivos de Retenciones y contribuciones que ascienden a \$ 47,615,020 y 44,062,073 al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Cuotas y Aportaciones al IMSS	\$ 31,072,626	\$ 30,001,526
ISR Retenido por Sueldos y Salarios	12,340,945	11,142,715
Impuesto Estatal Sobre Nóminas	4,010,664	4,578,823
Otras	0	(1,825,654)
ISR Retenido por Honorarios	190,785	164,663
Total	\$ 47,615,020	\$ 44,062,073

13. Otras Cuentas por Pagar.

El saldo de Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre 2018 y 2017, respectivamente, se detallan a continuación:

Concepto	2018	2017
Otros	\$ 54,807,848	\$ 42,948,564
Convenios con Universidades y Otros	251,828	114,470
Total.	\$ 55,059,676	\$ 43,063,034

14. Provisiones a Corto y Largo Plazo.

A continuación, se describen las Provisiones a Corto y Largo Plazo con las que cuenta la Universidad para hacer frente a sus Obligaciones por Pensiones, Jubilaciones y/o Demandas. Dichos Saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran como sigue:

Concepto	2018	2017
Corto Plazo.		
Pensiones y Jubilaciones	\$ 226,117,399	\$ 267,033,287
Largo Plazo.		
Demandas a Largo Plazo	72,657,608	65,958,466
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración (1)	1,725,671,539	1,631,819,594
Total.	\$ 298,775,007	\$ 332,991,753

(1) La Universidad no ha reconocido el pasivo por beneficios a los empleados de acuerdo con las principales reglas de registro y valoración del patrimonio establecidas por el CONAC debido a que este organismo no ha emitido reglas específicas al respecto, asimismo, la Universidad no puede aplicar reglas supletorias ya que conforme al Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental se requiere autorización del secretario técnico del CONAC, en su lugar, la Universidad registra sus obligaciones laborales utilizando su mejor estimado de las obligaciones a pagar en el ejercicio inmediato siguiente y registrando un pasivo igual a los fondos en fideicomiso que se han creado para ese efecto, los pagos en exceso de la estimación creada se registran directamente en los gastos del periodo. (ver nota 8)

15. Patrimonio.

El Patrimonio contribuido y generado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	\$ 2,113,785,513	\$ 2,121,710,507
Patrimonio Generado		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	194,446,264	42,051,786
Resultados de Ejercicios Anteriores	(14,618,810)	(56,673,666)
Revalúos	193,972,372	193,972,372
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	516,127,564	512,384,648
Total de Patrimonio	\$ 3,003,712,903	\$ 2,813,445,647

16. Ingresos.

A continuación, se detallan los diferentes tipos de ingresos obtenidos por la Universidad al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente:

Concepto	2018	2017
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 373,733,871	\$ 422,749,472
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones y Otras ayudas	96,645,020	191,617,926
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	2,198,766,469	2,007,087,708
Ingresos Financieros	23,930,496	26,952,165
Total de Ingresos	\$ 2,693,075,856	\$ 2,648,407,271

17. Egresos.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente, la Universidad realizó diferentes tipos de gastos para su funcionamiento como tal, los más representativos fueron por pago de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales, como a continuación se describen:

Concepto	2018	2017
Gastos de Funcionamiento.		
Servicios Personales	\$ 1,531,292,964	\$ 1,592,483,308
Materiales y Suministros	126,410,284	131,671,233
Servicios Generales	209,169,271	189,194,225
Total	\$ 1,866,872,519	\$ 1,913,348,766
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.		
Ayudas Sociales	\$ 42,351,366	\$ 40,427,578
Pensiones y Jubilaciones	542,583,542	611,416,988
Total	\$ 584,934,908	\$ 651,844,566
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Provisiones	\$ 46,822,165	\$ 41,162,153
Total	\$ 46,822,165	\$ 41,162,153
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 2,498,629,592	\$ 2,606,355,485

18. Responsabilidad de la Información

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros que se acompañan, los que fueron autorizados para su emisión el 06 de abril de 2019, por la Dra. Margarita Teresa de Jesús García Gasca en su carácter de Rectora de la Universidad Autónoma de Querétaro.

“Estas notas son parte integrante de los estados financieros”



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and flourishes, positioned above a horizontal line.

Dra. Margarita Teresa de Jesús García Gasca

Rectora



A handwritten signature in blue ink, featuring a prominent horizontal stroke and several vertical and diagonal strokes, positioned above a horizontal line.

M. en I. Alejandro Jáuregui Sánchez

Secretario de Finanzas