

# INTRODUCCION

La Universidad Autónoma de Aguascalientes funda su crecimiento y desarrollo en un proceso constante de planeación, seguimiento y actualización que con el paso del tiempo le ha permitido consolidarse como la Institución de Educación Superior más importante de nuestro Estado. La suma de voluntades de maestros, investigadores, alumnos y egresados nos permite al día de hoy, gracias a su impulso decidido, ser considerados como la Institución de Educación Superior líder en Aguascalientes, la cual es reconocida por su presencia a nivel nacional y que hoy por hoy trasciende nuestras fronteras.

El logro del reconocimiento no sería meritorio sin los jóvenes que alcanzan en nuestras aulas una licenciatura o un posgrado para el enriquecimiento cultural y formativo de nuestra sociedad.

La Universidad Autónoma de Aguascalientes, tiene el compromiso de elevar la calidad de sus servicios para mejorar la formación de las capacidades y los valores de los jóvenes, así como contar con planes de estudio acreditados y evaluados por organismos reconocidos tanto a nivel nacional como internacional.

La Universidad Autónoma de Aguascalientes se ha caracterizado por un manejo eficiente y transparente de sus finanzas, lo cual se puede constatar con la emisión de la información financiera gubernamental y la Cuenta Pública, mismas que son elaboradas en estricta observancia de la normatividad federal, estatal e institucional en la materia.

En virtud de lo anterior y en cumplimiento al Título IV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental es que la Universidad Autónoma de Aguascalientes presenta la Cuenta Pública Anual correspondiente al Ejercicio 2017.

Misma que fue preparada conforme a los criterios generales que rigen la Contabilidad Gubernamental establecidas por la propia Ley y sus disposiciones anexas y que tomaron como base de preparación la información presupuestaria, programática y contable para quedar como se detalla a continuación:

## **1.- NOTAS DE DESGLOSE**

1.1 Notas al Estado de Situación Financiera

1.2 Notas del Estado de Actividades

1.3 Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

1.4 Notas al Estado de Flujo de Efectivo

1.5 Conciliación entre los Ingresos presupuestarios y Contables, así como entre los egresos presupuestarios y contables

## **2.- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

2.1 Cuentas de Orden Contable

2.2 Cuentas de Orden Presupuestarias

## **3.- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

3.1 Introducción

3.2 Panorama económico y financiero

3.3 Autorización e Historia

3.4 Organización y Objeto Social

**3.5 Bases de Preparación de los Estados Financieros**

3.6 Políticas de Contabilidad Significativas

3.7 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

3.8 Reporte Analítico del Activo

3.9 Fideicomisos, Mandatos y Análogos

3.10 Reporte de la Recaudación

3.11 Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

3.12 Calificaciones otorgadas

3.13 Proceso de Mejora

3.14 Información por Segmentos

3.15 Eventos Posteriores al Cierre

3.16 Partes Relacionadas

3.17 Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable



# 1 NOTAS DE DESGLOSE

## 1.1 Notas al Estado de Situación Financiera

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA E INVERSIONES FINANCIERAS  
**INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)**

Descripción	Importe
<b>BBVA BANCOMER, S.A.</b>	
CTA. 0044842185-4 FONDO GENERAL	55,419
CTA.1346039103 FIGE	102,259,179
CTA.2027083920 FONDO EDITORIAL	76,720
CTA. 2027976267 SERVICIOS CONCESIONADOS	3,294,079
<b>BANCO SANTANDER SERFIN, S.A.</b>	
INVERSION BECAS FEDERACION	231,308
CTA. 65501873871 LIBRERIA UNIVERSITARIA	1,440,291
CTA. 65502085132 MUSEO NAL. DE LA MUERTE	472,490
CTA. 500705105 FONDO BECAS SEC Y BACH	2,309,873
CTA. 500705076 CREDITO EDUCATIVO	35,873,243
CTA. 500705105P FONDO BECAS DE PREGRADO	20,878,792
CTA.42976000 PRODEP	8,990,083
PROGR. FORT. DE LA CALIDAD EDUCATIVA 2016	848,624
PROGR. FORT. DE LA CALIDAD EDUCATIVA 2017	20,052,391
<b>BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.</b>	
CTA. 030095-6 FONDO DE JUB Y PENS	897,694,240
CTA. 0170597201 FONDO DE JUB Y PEN CHEQ	20,185
<b>ACTINVER CASA DE BOLSA, S.A. DE C.V.</b>	
CTA. 3879723 F. DE AHORRO ADMINISTRATIVO	235,140
CTA. 3879715 FONDO DE AHORRO DOCENTE	2,793,477

**FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA E INVERSIONES FINANCIERAS**

**FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA**

Descripción	Importe
	0.00

**FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA E INVERSIONES FINANCIERAS**

**INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO**

NOMBRE DE LA CUENTA	Importe
	0.00

**FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA E INVERSIONES FINANCIERAS**

**INVERSIONES A LARGO PLAZO**

NOMBRE DE LA CUENTA	Importe
	0.00



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
POR TIPO DE CONTRIBUCIÓN

**CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

Descripción	2017	2016	2014	2013
Cuentas por cobrar a cortos plazo	0	0	0	0
Clientes y Usuarios	837,637	904,567	0	0

POR TIPO DE CONTRIBUCIÓN

**INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO**

Descripción	2017	2016	2014	2013
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	16,768,750	13,407,612	0	0



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO EQUIVALENTES POR VENCIMIENTO

Descripción	Importe	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	82,955,071			82,955,071	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	42,942,319			42,942,319	
Deudores div crédito educativo	17,572,088			17,572,088	
cartera vencida en pago	15,612,177			15,612,177	
Carteras en pago	5,456,714			5,456,714	
Gastos por comprobar	1,371,773			1,371,773	

DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO

Descripción	Importe	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días
Deudores por Anticipos de la Tesorería A Corto Plazo	0			0	

PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO

Descripción	Importe	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días
Préstamos otorgados a corto plazo	5,990,072			5,990,072	



**OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO**

Descripción	Importe	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días
<b>CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR A CORTO PLAZO</b>					
Subsidio al Empleo	198,401			198,401	
Subsidio al Empleo listas de raya	608			608	
Deudores por libros en Consignación	0			0	

**DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

Descripción	Importe	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días
<b>Derechos A Recibir Bienes o Servicios</b>					
<b>Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo</b>	<b>13,040,241</b>			<b>13,040,241</b>	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	13,040,241			13,040,241	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a corto plazo	0			0	
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	0			0	
<b>Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	
	0			0	



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN ESTIMACIONES Y DETERIOROS

**ALMACENES**

Descripción	Importe	Método
<b>Almacenes</b>		Costo Promedio
Almacén de materiales y suministros de consumo	2,928,444.47	
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	2,412,792.72	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	464,715.13	
Combustibles, lubricantes y aditivos	50,936.62	



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**INVERSIONES FINANCIERAS DE FIDEICOMISOS  
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

Cuenta	Importe	Tipo	
			0.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL  
1214 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL**

Concepto	Importe	Tipo	
			0.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
BIENES MUEBLES E INMUEBLES

**BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Concepto	Saldo Final
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones</b>	
Terrenos	111,969,959
Viviendas	0
Edificios No Habitacionales / No Residenciales	636,676,136
Infraestructura	0
Construcciones En Proceso En Bienes De Dominio Público	5,428,304
Construcciones En Proceso En Bienes Propios	183,986,990.50
Otros Bienes Inmuebles	0

**BIENES MUEBLES**

Concepto	Saldo Final
<b>Bienes Muebles</b>	
<b>Mobiliario y Equipo De Administración</b>	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	322,895,320
Equipo E Instrumental Médico y De Laboratorio	197,053,391
Vehículos y Equipo De Transporte	220,600,948
Equipo De Defensa y Seguridad	44,015,132
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	0
Colecciones, Obras De Arte y Objetos Valiosos	42,127,163
Activos Biológicos	10,070,346
<b>Activos Intangibles</b>	39,000
Software	13,062,544
<b>Patentes, Marcas y Derechos</b>	8,485,058
Concesiones y Franquicias	40,600
<b>Licencias</b>	0
<b>Otros Activos Intangibles</b>	3,806,691

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
ESTIMACIONES Y DETERIOROS

<b>ESTIMACIONES Y DETERIOROS</b>			
Concepto	Saldo Inicial	Saldo Final	Flujo del periodo
			0

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
OTROS ACTIVOS

<b>OTROS ACTIVOS CIRCULANTES</b>			
Concepto	Saldo Inicial	Saldo Final	Flujo del periodo
			0

<b>OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>			
Concepto	Saldo Inicial	Saldo Final	Flujo del periodo
			0



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

**CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Descripción	Importe	A	A	A	+
		90	180	365	365
		día	día	días	día
		s	s		s
<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>					
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0				0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,228,914			3,228,914	
Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo	0				0
Participaciones y aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0				0
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	0				0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la deuda Publica por Pagar a Corto Plazo	0				0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	783,947			783,947	
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1,955			1,955	
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	260,999,397			260,999,397	

**DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Descripción	Importe	A	A	A	+
		90	180	365	365
		día	día	días	día
		s	s		s
					0



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
FONDOS DE BIENES CON TERCEROS

**FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN**

Descripción	Importe
	0

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
FONDOS DE BIENES CON TERCEROS

**FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACION A LARGO PLAZO**

Descripción	Importe
	0

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**PASIVOS DIFERIDOS DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS**

**OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO**

Descripción	Importe	Naturaleza

0

## 1.2 Notas del Estado de Actividades

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
INGRESOS

### INGRESOS DE GESTIÓN

Descripción	Importe
<b>Ingresos De Gestión</b>	
ingresos por venta de bienes y servicios	303,989,005
ingresos por venta de mercancías	1,807,093
ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno	2,430,434
ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados	299,751,478

### PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Descripción	Importe
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones y Subsidios</b>	
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	
Convenios	852,944,474
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	405,130,317
<b>Gobierno estatal</b>	405,130,317

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
OTROS INGRESOS

<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	
Descripción	Importe
<b>Productos financieros</b>	<b>73,688,230</b>
Otros ingresos financieros	663,513
Otros ingresos y beneficios varios	742,274
Otros ingresos de ejercicios anteriores	468,783
Diferencias por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	1,878
Otros ingresos y beneficios varios	271,613



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**GASTOS Y OTRAS PERDIDAS**

Descripción	Importe	%
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	<b>1,654,487,222</b>	
Remuneraciones al personal de carácter permanente	406,584,812	24.57%
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	1,839,119	0.11%
Remuneraciones adicionales y especiales	284,663,368	17.21%
Seguridad social	139,601,352	8.44%
Otras prestaciones sociales y económicas	196,414,322	11.87%
Pago de estímulos a servidores públicos	49,939,822	3.02%
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	12,980,041	0.78%
Alimentos y utensilios	6,251,582	0.38%
Materias primas, materiales y suministros para producción	9,535,841	0.58%
Materiales y artículos de construcción y de reparación	7,711,403	0.47%
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	11,091,055	0.67%
Combustibles, lubricantes y aditivos	7,417,245	0.45%
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	7,613,754	0.46%
Herramientas, refacciones y accesorios menores	2,645,096	0.16%
Servicios básicos	23,276,639	1.41%
Servicios de arrendamiento	7,773,251	0.47%
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	60,021,168	3.63%
Servicios financieros, bancarios y comerciales	10,162,908	0.61%
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	31,296,610	1.89%
Servicios de comunicación social y publicidad	3,206,171	0.19%
Servicios de traslado y viáticos	12,512,216	0.76%
Servicios oficiales	7,698,329	0.47%
Otros servicios generales	23,857,772	1.44%
Ayudas sociales a personas	15,166,808	0.92%
Becas	13,593,151	0.82%
Ayudas sociales a instituciones	78,152,278	4.72%
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos a entidades paraestatales	167588323.9	10.13%
Depreciación de bienes muebles	52546280.61	3.18%
Disminución de inventarios de mercancías para venta	90409.72	0.01%
Gastos de ejercicios anteriores	472767.44	0.03%
Bonificaciones y descuentos otorgados	2775546.33	0.17%
Diferencias por tipo de cambio negativas en efectivo y equivalentes	7446.62	0.00%
Otros gastos varios	334.95	0.00%



### 1.3 Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

#### UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES

#### NOTAS DE DESGLOSE

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

#### HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Concepto	Saldo Inicial	Saldo Final	Modificaciones
APORTACIONES	0	0	0.00
DONACIONES DE CAPITAL	0	111,835	-111,834.71
ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	104,873,000.00	104,873,000.00	0.00

#### UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES

#### NOTAS DE DESGLOSE

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

#### HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

Concepto	Saldo Inicial	Saldo Final	Flujo del periodo
<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	68,461,555	-17,329,409	85,790,964
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,063,257,335	2,149,603,186	-86,345,851
Revaluos	-200,000	-200,000	0
Reservas	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-354,183,034	354,183,034

## 1.4 Notas al Estado de Flujo de Efectivo

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

### FLUJO DE EFECTIVO

Concepto	Saldo Inicial	Saldo Final	Flujo del periodo
<b>Efectivo y Equivalentes</b>			
Efectivo y equivalentes	1,260,284,722	1,403,794,476	-143,509,754
Efectivo	350,254	6,106,603	-5,756,348
Bancos/tesorería	297,054,425	300,162,340	-3,107,916
Bancos/dependencias y otros	0	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	962,880,043	1,097,525,533	-134,645,490
Fondos con afectación específica	0	0	0
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	0	0	0
Otros efectivos y equivalentes	0	0	0

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES**  
**NOTAS DE DESGLOSE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO**

Descripción	Importe
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>55,892,785.67</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	52,546,280.61
Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes	0.00
Estimaciones por pérdida o deterioro de activos no circulantes	0.00
Depreciación de bienes inmuebles	0.00
Depreciación de infraestructura	0.00
Depreciación de bienes muebles	0.00
Deterioro de los activos biológicos	0.00
Amortización de activos intangibles	0.00
Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	0.00
Provisiones	0.00
Provisiones de pasivos a corto plazo	0.00
Provisiones de pasivos a largo plazo	0.00
Disminución de inventarios	90,409.72
Disminución de inventarios de mercancías para venta	0.00
Disminución de inventarios de mercancías terminadas	0.00
Disminución de inventarios de mercancías en proceso de elaboración	0.00
Disminución de inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción	0.00
Disminución de almacén de materiales y suministros de consumo	0.00
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00
Otros gastos	0.00
Gastos de ejercicios anteriores	0.00
Pérdidas por responsabilidades	0.00
Bonificaciones y descuentos otorgados	0.00
Diferencias por tipo de cambio negativas en efectivo y equivalentes	0.00
Diferencias de cotizaciones negativas en valores negociables	0.00
Resultado por posición monetaria	0.00
Pérdidas por participación patrimonial	0.00
Otros gastos varios	3,256,095.34
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>0.00</b>
Inversión pública no capitalizable	0.00
Construcción en bienes no capitalizable	0.00



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**INFORMES SOBRE PASIVOS CONTINGENTES**

Descripción	Importe estimado
JUICIOS	0.00
GARANTÍAS	0.00
AVALES	0.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00

**1.5 Conciliación entre los Ingresos presupuestarios y Contables, así como entre los egresos presupuestarios y contables**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES

NOTAS DE DESGLOSE

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

Concepto	Importe
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>	<b>1,809,187,288</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>	<b>210,592,852</b>
Mobiliario y equipo de administración	27,544,849
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	7,971,665
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	7,678,733
Vehículos y equipo de transporte	1,766,631
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	6,421,320
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	2,464,442
Obra pública en bienes propios	28,210,542
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	125,760,941
Otros egresos presupuestales no contables	2,773,729
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>	<b>55,892,786</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	52,546,281
Provisiones	0
Disminución de inventarios	90,409.72
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	3,256,095.34
Otros gastos contables no presupuestales	0
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>1,654,487,222.00</b>

NOTAS DE DESGLOSE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

Concepto	Importe
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	<b>1,809,187,288</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>75,094,017</b>
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	75,094,017
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>247,123,492</b>
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	247,123,492
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>1,637,157,813</b>



## 2.- NOTAS DE MEMORIA

### 2.1 Cuentas de Orden Contable

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

#### CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo inicial	Saldo Final
<b>VALORES</b>		
Valores en Custodia	0.00	0.00
Custodia de Valores	0.00	0.00
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	0.00	0.00
Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía	0.00	0.00
Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	0.00	0.00
Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado	0.00	0.00
<b>EMISION DE OBLIGACIONES</b>		
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	0.00	0.00
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	0.00	0.00
Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa	0.00	0.00
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	0.00	0.00
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	0.00	0.00
Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa	0.00	0.00
<b>AVALES Y GARANTIAS</b>		
Avales Autorizados	0.00	0.00
Avales Firmados	0.00	0.00
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	0.00	0.00
Fianzas y Garantías Recibidas	0.00	0.00
Fianzas Otorgadas para Respalda Obligaciones no Fiscales del Gobierno	0.00	0.00
Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalda Obligaciones no Fiscales	0.00	0.00
<b>JUICIOS</b>		
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	0.00	0.00



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo inicial	Saldo Final
Resolución de Demandas en Proceso Judicial	0.00	0.00
<b>INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES</b>		
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	0.00	0.00
Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	0.00	0.00
<b>BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO</b>		
Bienes Bajo Contrato en Concesión	0.00	0.00
Contrato de Concesión por Bienes	0.00	0.00
Bienes Bajo Contrato en Comodato	0.00	0.00
Contrato de Comodato por Bienes	0.00	0.00
Bienes Arqueológicos en custodia	0.00	70.00



## 2.2 Cuentas de Orden Presupuestarias

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE AGUASCALIENTES  
NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

### **PRESUPUESTALES**

NOMBRE DE LA CUENTA	CARGOS	ABONOS
<b>LEY DE INGRESOS</b>		
Ley de Ingresos Estimada	1,498,635,159.00	0.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	0.00	1,809,187,288.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	310,552,129.00	0.00
Ley de Ingresos Devengada	1,809,187,288.26	1,809,187,288.26
Ley de Ingresos Recaudada	0.00	1,809,187,288.26
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>		
Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00	1,498,635,159.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	310,552,129.00	0.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00	1,809,187,288.26
Presupuesto de Egresos Comprometido	1,809,187,288.00	1,809,187,288.00
Presupuesto de Egresos Devengado	1,809,187,288.00	1,809,187,288.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	1,809,187,288.00	1,695,233,984.00
Presupuesto de Egresos Pagado	1,695,233,984.00	0.00

# 3.- NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

## 3.1 Introducción

Como parte de la información financiera las notas a los estados financieros, se consideran parte integrante de la misma y han sido reveladas presupuestal y financieramente en unidades monetarias.

Las notas de gestión administrativa tienen como finalidad revelar el contexto de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyen en las decisiones del periodo y que fueron consideradas en la elaboración de los estados financieros, con la finalidad de tener una mejor comprensión de los mismos y de las características particulares que los afectan o pudieran afectar periodos posteriores.

A continuación se detalla el contenido de las mismas con la finalidad de proporcionar claridad a las cifras que conforman la información financiera.

## 3.2 Panorama económico y financiero

Los criterios generales de la política económica explican las medidas de política fiscal, sobre la cual se elaboraron los paquetes económicos integrados por las diversas fuentes de financiamiento que sustentan el presupuesto de la Universidad. Los montos de ingresos previstos, así como de gastos deben en todo momento contribuir a alcanzar las metas anuales de los requerimientos Financieros de la Universidad



### **3.3 Autorización e Historia**

La Universidad Autónoma de Aguascalientes, es un órgano descentralizado del Estado de Aguascalientes, con personalidad jurídica propia para adquirir y administrar bienes. Cuya función es impartir la enseñanza media y superior, en el Estado de Aguascalientes, realizar investigación científica y humanística, atender beneficios de la cultura a los diversos sectores de la población, lo anterior de acuerdo a lo establecido en su Ley Orgánica Publicada en el Periódico Oficial del estado en fecha 24 de febrero de 1974

### **3.4 Organización y Objeto Social**

La función principal de la Universidad es impartir la enseñanza media y superior, en el Estado de Aguascalientes, realizar investigación científica y humanística, atender beneficios de la cultura a los diversos sectores de la población, lo anterior de acuerdo a lo establecido en su Ley Orgánica Publicada en el Periódico Oficial del estado en fecha 24 de febrero de 1974.

### **3.5 Bases de Preparación de los Estados Financieros**

La información revelada en los estados financieros, se encuentra expresado en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Contabilidad Gubernamental y sustentada en los dispuesto por los postulados básicos de contabilidad Como normativa supletoria se aplicara conforme al marco conceptual de la contabilidad gubernamental.



### **3.6 Políticas de Contabilidad Significativas**

Como parte de las políticas significativas a considerar en la interpretación de la información financiera por lo correspondiente al ejercicio fiscal que se presenta, se debe considerar lo siguiente:

- a) Las cifras son presentadas en base al devengo contable, del ingreso y del gasto
- b) Los ingresos de entidades auxiliares se presentan conforme a la utilidad real, y no sobre el total de la transacción de venta
- c) La depreciación del activo no circulante, fue calculada conforme a los porcentajes y vida útil establecida por el CONAC
- d) Se implementó como parte del catálogo de bienes, los niveles de clasificación establecidas en las Reglas Generales y Especificas de Valoración del Patrimonio.
- e) Las cifras del padrón de bienes contienen reconocimientos que incluyen bienes no capitalizables según la contabilidad gubernamental, los cuales están en proceso de actualización.
  
- f) El registro de anticipos otorgados, afecta contable y presupuestalmente.



### **3.7 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Sin información que detallar

### **3.8 Reporte Analítico del Activo**

Concepto	Saldo Inicial	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>Activo Circulante</b>	<b>1,399,539,115</b>	<b>1,533,729,465</b>	<b>134,190,350</b>
Efectivo y Equivalentes	1,260,284,392	1,403,794,476	143,510,084
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	119,740,919	106,551,530	-13,189,389
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,093,987	13,040,241	10,946,254
Inventarios	14,491,373	7,414,774	-7,076,599
Almacenes	2,928,444	2,928,444	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>1,717,356,744</b>	<b>1,382,361,359</b>	<b>-334,995,385</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,110,557	1,110,557	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	919,981,852	938,061,389	18,079,537
Bienes Muebles	783,875,375	836,801,300	52,925,925
Activos Intangibles	12,336,594	13,062,544	725,950
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	-406,726,797	-406,726,797
Activos Diferidos	52,366	52,366	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0

### **3.9 Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Sin información que detallar

### **3.10 Reporte de la Recaudación**

La recaudación 2017, presenta variaciones significativas respecto del ejercicio inmediato anterior, que obedece al cambio en políticas de registro de fondos especiales y aquellos provenientes de la venta de bienes y servicios producidos en establecimientos de gobierno.

### **3.11 Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

Sin información que detallar

### **3.12 Calificaciones otorgadas**

Sin información que detallar

### **3.13 Proceso de Mejora**

### **3.14 Información por Segmentos**

Sin información que detallar

### **3.15 Eventos Posteriores al Cierre**

Sin información que detallar

### **3.16 Partes Relacionadas**

Sin información que detallar

**3.17 Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la  
Información Contable**

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y su contenido es responsabilidad de la Universidad.

 C.P. y M. en F. NATALIA MAGDALENO RAMIREZ DIRECTORA GENERAL DE FINANZAS	 C.P. ILDA LETICIA GONZALEZ SERNA JEFE DE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
---	---