

PASIVO

PROVEEDORES
PLAN DE CUENTAS 21121

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR
PLAN DE CUENTAS 21171

En este rubro se registran aquellos pasivos provenientes de obligaciones contractuales o impositivas tales como ISR retenido por sueldos y salarios, ISR retenido por sueldos asimilados, 10% retención de honorarios profesionales, 2% de nomina, impuestos retenidos y pagados a la SHCP mensualmente, retenciones de IMSS.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Universidad Tecnológica de Querétaro no es sujeta del impuesto sobre la renta por ser una persona moral con fines no lucrativos a que se refiere la fracción X del artículo 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Sus obligaciones fiscales consisten en retener y enterar el impuesto sobre la renta por concepto del trabajo personal subordinado, servicios profesionales y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales de acuerdo al Código Fiscal de la Federación, cuando realice el pago a terceros.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE
2172001	IMSS OBRERO	313,366.15
2172002	IMSS PATRONAL	902,136.00
2171001	I.S.P.T	4,311,810.46
2171002	I.S.P.T ASIMILADOS	0
2171004	I.S.R RET. HONORARIOS PROFESIONALES	133,533.42
2175001	2% IMPUESTO SOBRE NOMINA	399,071.58
TOTAL		\$6,059,917.61

PASIVO DIFERIDO (LARGO PLAZO)
FONDO DE JUBILACIONES Y PRIMAS DE ANTIGÜEDAD
PLAN DE CUENTAS 12700

El pasivo neto proyectado al cierre del ejercicio 2015 la prima de antigüedad está integrado por un importe de \$ 5, 086,290.37 según estudio actuarial.

El pasivo neto proyectado al cierre del ejercicio 2015 de la indemnización está integrado por un importe de \$ 3, 266,003.09. Según estudio actuarial.

El pasivo neto proyectado al cierre del ejercicio 2015 del plan de pensiones está integrado por un importe de \$ 55, 556,422.04 Según estudio actuarial.

PLAN DE CUENTAS
31100 APORTACIONES
PATRIMONIO

Al 30 de noviembre de 2016, el patrimonio de la Universidad Tecnológica de Querétaro se integra por la totalidad de los bienes muebles e inmuebles, equipo de computo, mobiliario y equipo de oficina ,equipo de transporte, software, etc, y equipo que ha adquirido por cualquier titulo legal, los remanentes de ingresos sobre los egresos acumulados en cada uno de los años, el efecto de la rectificación de resultados de ejercicios anteriores, así como el efecto de la actualización de los bienes inmuebles a valores catastrales.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE
3131001	BIENES MUEBLES	80,738,980.41
3121001	BIENES INMUEBLES	347,789,755.71
TOTAL, DE PATRIMONIO		\$ 428,528,736.15

En el mes de noviembre de 2016, se dan de baja automóviles de la Universidad afectando la cuenta de patrimonio por un importe de \$ 1, 711,961.99, según acta. Núm. 10 Reunión Ordinaria del Consejo Directivo de fecha 25 de septiembre de 2016.

REVALUACION DE BIENES INMUEBLES PLAN DE CUENTAS 32321

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE
3C21001	REVALUCACION DE BIENES INMUEBLES	182,176,872.11
TOTAL		\$ 182,176,872.11

La Revaluación de Bienes Inmuebles se incrementan por un importe de \$60, 257,817.80 de acuerdo al valor catastral expedido por la Dirección de Catastro, y según el artículo 23 de las Principales Reglas de Registro y Valorización del Patrimonio (Elementos Generales) (CONAC) en el cual nos dice que, en el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda.