

CUENTA PÚBLICA 2016

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

➤ I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

❖ EFECTIVO Y EQUIVALENTES

De la posición financiera representada por el efectivo, así como por las cuentas bancarias y las inversiones que la Universidad tiene con las Instituciones financieras al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se observa que del total de los recursos líquidos de la Institución, Banorte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., mantienen el 72% y 24% respectivamente del total de dichos recursos.

(PESOS)

<u>INSTITUCIÓN FINANCIERA</u>	<u>Caja y Bancos</u>	<u>Fondos Patrimoniales</u>	<u>Recursos para Reservas Institucionales</u>	<u>Recursos de Otros Fondos</u>	<u>Recursos de Terceros</u>	<u>Total 2016</u>	<u>Total 2015</u>
Banorte S.A.	1,123,667	-	1,148,794,292	280,213,665	89,950,624	1,520,082,248	1,916,360,712
BBVA Bancomer S.A.	306,109,658	-	-	189,433,595	2,577,310	498,120,563	188,847,567
Banamex S.A.	6,928,586	54,869,779	-	19,321,078	-	81,119,443	5,962,632
Santander Serfin S.A.	860,196	-	-	-	-	860,196	249,556
UBS Financial Service Inc.	-	-	-	49,006,179	-	49,006,179	49,849,134
Otros	1,719,191	-	-	-	-	1,719,191	1,971,395
Total	316,741,298	54,869,779	1,148,794,292	537,974,517	92,527,934	2,150,907,820	2,163,240,996

CUENTA PÚBLICA 2016

❖ DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir efectivo o equivalentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es de la siguiente manera:

	(PESOS)	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Deudores diversos ⁽¹⁾	39,529,604	24,593,690
Documentos por cobrar a patrocinadores ⁽²⁾	36,398,468	32,017,692
Intereses por cobrar	4,040,541	2,059,947
Total derechos a recibir efectivo o equivalentes	<u>79,968,613</u>	<u>58,671,329</u>

(1) La cuenta de deudores diversos se integra como a continuación se indica:

	(PESOS)	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos por devengar	11,641,906	14,653,179
Impuestos por Recuperar	18,554,773	-
Anticipos a tiendas de autoservicio	7,680,000	7,615,000
SITUAM Préstamo contractual	1,580,000	2,252,586
Otros	72,925	72,925
Total deudores diversos	<u>39,529,604</u>	<u>24,593,690</u>

Los sueldos por devengar corresponden al pago de un día de salario que la Universidad realizó a los trabajadores, correspondientes a la primera quincena del mes de enero de 2017, de conformidad con el contrato colectivo de trabajo.

CUENTA PÚBLICA 2016

El otorgamiento de anticipos a tiendas de autoservicio por el período vacacional de invierno se realizó para cubrir el canje de vales de despensa de los trabajadores de la Universidad.

(2) Al cierre del año 2016 los principales patrocinadores con los que la Universidad tiene cuentas por cobrar son los que a continuación se indican:

(PESOS)

Patrocinadores	2016	2015
Gobierno del Distrito Federal	9,107,314	14,334,070
Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales	-	2,320,000
Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	547,700	457,400
Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas	-	3,322,734
Instituto Mexicano del Petróleo	-	2,064,856
Fondo de Cooperación Internacional en Ciencia y Tecnología UE-MEXICO (FONCICYT)	7,800,761	-
Instituto Nacional de la Pesca	2,571,000	-
Consejo de la Judicatura Federal	1,651,213	-
Otros patrocinadores ^(a)	14,720,480	9,518,632
Total documentos por cobrar a patrocinadores	36,398,468	32,017,692

(a) Otros patrocinadores se encuentran constituidos por 21 patrocinadores.

CUENTA PÚBLICA 2016

❖ INVENTARIO (BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO)

La integración del inventario por Unidad Universitaria y Rectoría General se presenta como a continuación se indica:

(PESOS)

UNIDAD	Librerías	Equipo en Tránsito	Total	Total
			<u>2016</u>	<u>2015</u>
Iztapalapa	4,173,491	2,769,735	6,943,226	5,362,844
Azcapotzalco	2,200,939	7,178	2,208,117	2,894,479
Xochimilco	12,350,478	-	12,350,478	14,903,208
Cuajimalpa	1,057,015	-	1,057,015	958,758
Lerma	-	357,640	357,640	586,500
Rectoría General	25,924,977	31,967	25,956,944	21,577,222
Total inventario	45,706,900	3,166,520	48,873,420	46,283,011

Del saldo de las existencias en Librerías al 31 de diciembre de 2016 y 2015, que corresponde a material para su venta, las "Publicaciones UAM" participan en un importe de 37,065,289 pesos y 35,221,161 pesos, representando el 81% y 79% del total del mismo rubro, respectivamente.

- ALMACÉN

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la integración del almacén de materiales y suministros de consumo por Unidad Universitaria y Rectoría General se integra como a continuación se indica:

CUENTA PÚBLICA 2016

(PESOS)

<i>Unidad</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Azcapotzalco	1,345,822	1,919,883
Iztapalapa	1,675,755	2,447,622
Xochimilco	2,020,883	2,045,140
Rectoría General	1,022,758	540,718
Cuajimalpa	207,692	427,666
Lerma	21,815	36,832
Total almacén	6,294,725	7,417,861

❖ ***INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO***

- Sin información que revelar.

❖ ***BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES***

Los inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos, así como los provenientes de convenios patrocinados, se registran al costo de adquisición, la Universidad no reconoce el efecto de la depreciación en su información financiera.

- ***BIENES MUEBLES***

Los bienes muebles de la Universidad al 31 de diciembre de 2016 presentan un saldo por 3,018,727,919 pesos y se integran de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2016

(PESOS)

	<u>SALDO DICIEMBRE</u> <u>2015</u>	<u>ALTAS</u>	<u>BAJAS</u>	<u>SALDO DICIEMBRE</u> <u>2016</u>
Equipo de cómputo	875,906,285	59,258,543	3,935,150	931,229,678
Equipo para talleres, laboratorios y aulas	1,016,020,182	116,182,791	1,960,614	1,130,242,359
Bibliotecas	403,114,898	10,161,249	0	413,276,147
Muebles y equipo de oficina	136,291,782	4,756,198	109,628	140,938,352
Equipo de audiovisual y de comunicación	210,508,637	969,947	1,250,309	210,228,275
Equipo de transporte	65,245,029	3,110,969	1,346,288	67,009,710
Acervo artístico	21,907,631	828,980	0	22,736,611
Equipo de limpieza y mantenimiento	14,327,753	406,557	16,996	14,717,314
Otros bienes muebles y equipos	82,131,391	6,297,628	79,546	88,349,473
Total de Bienes Muebles	2,825,453,588	201,972,862	8,698,531	3,018,727,919

CUENTA PÚBLICA 2016

(PESOS)

Concepto	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	1,297,113,619	1,237,034,457
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	413,276,147	403,114,898
Equipo e Instrumental de Laboratorio	1,130,242,359	1,016,020,182
Vehículos y Equipo de Transporte	67,009,710	65,245,029
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	88,349,473	82,131,391
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	22,736,611	21,907,631
Activos Biológicos	0	0
Suma Bienes Muebles	3,018,727,919	2,825,453,588

Producto de la conciliación contable- física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

(PESOS)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
3,018,727,919	2,475,249,832	543,478,087

CUENTA PÚBLICA 2016

Las cifras en conciliación son originadas por la carga de datos inicial al Sistema General de Control Patrimonial (SIGECOP), se determinaron aplicándoles un criterio de valuación a través de un factor de vida agotada, para determinar el valor de mercado o uso, que a su juicio tenían en ese momento; ésta mecánica provoca que los importes registrados en el SIGECOP por los bienes que se tenían registrados en esa fecha, sean inferiores a los registrados en el Módulo de Contabilidad en el cual se registran a valor histórico de conformidad con el criterio contable establecido por el Patronato.

La administración de la Universidad en conjunto con la Tesorería General han determinado un programa de trabajo así como su ruta crítica para realizar la conciliación de los bienes muebles en los registros contables y los bienes registrados en el sistema establecido para el control de los bienes patrimoniales.

Una vez que se concluya con dicho proceso, ésta Institución se encontrará en posibilidad de dar cumplimiento con lo establecido con el Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- BIENES INMUEBLES

Al 31 de diciembre de 2016 los bienes inmuebles de la Universidad por 2,670,068,085 pesos se integran conforme se especifica a continuación:

(PESOS)

	<u>SALDO DICIEMBRE</u> <u>2015</u>	<u>ALTAS</u>	<u>TRASPASOS</u>	<u>SALDO DICIEMBRE</u> <u>2016</u>
Terrenos	319,973,966	0	0	319,973,966
Construcciones e instalaciones	1,370,375,123	0	590,506,887	1,960,882,010
Obras en proceso	842,803,383	136,915,613	-590,506,887	389,212,109
Total de Bienes Inmuebles	<u>2,533,152,472</u>	<u>136,915,613</u>	<u>0</u>	<u>2,670,068,085</u>

CUENTA PÚBLICA 2016

(PESOS)

Concepto	2016	2015
Terrenos	319,973,966	319,973,966
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	1,960,882,010	1,370,375,123
Otros bienes inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	2,280,855,976	1,690,349,089
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	389,212,109	842,803,383
Subtotal de Construcciones en Proceso	389,212,109	842,803,383
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,670,068,085	2,533,152,472

CUENTA PÚBLICA 2016

Producto de la conciliación contable- física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

(PESOS)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
2,280,855,976	3,104,170,259	(823,314,283)

Los valores reflejados en la relación de bienes inmuebles se obtienen a partir de un algoritmo de actualización de valor, estos importes son utilizados para proporcionar a la compañía aseguradora el monto asegurable de los inmuebles. Los registros contables reflejados en el Módulo de Contabilidad, se realizan a valor histórico de conformidad con el criterio contable establecido por el Patronato.

Durante el ejercicio 2016 se realizó traspaso de la obras en proceso, incrementando el saldo contable en Edificios no habitacionales por un importe de 590'506,887 pesos, así mismo disminuyendo el saldo contable de Construcciones en Proceso de Bienes Propios.

La administración de la Universidad en conjunto con la Tesorería General han determinado un programa de trabajo así como su ruta crítica para realizar la conciliación de los bienes inmuebles en los registros contables y los bienes registrados en el sistema establecido para el control de los bienes patrimoniales.

Una vez que se concluya con dicho proceso, ésta Institución se encontrará en posibilidad de dar cumplimiento con lo establecido con el Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

❖ **ESTIMACIONES Y DETERIOROS**

- Sin información que revelar.

❖ **OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la agrupación de los otros activos circulantes por 231,663,449 pesos y 229,523,944 pesos, respectivamente, con los que dispone la Universidad se muestran a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2016

	(PESOS)	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Adeudos de patrocinadores	139,229,809	151,971,272
Aportaciones para programas	74,321,542	46,310,061
Gastos a comprobar	11,587,708	23,321,114
Adeudos de nómina	3,243,167	4,837,348
IVA por acreditar	1,902,956	1,693,526
Depósitos en garantía	1,378,267	1,390,623
Total otros activos circulantes	<u>231,663,449</u>	<u>229,523,944</u>

PASIVO

❖ CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las obligaciones de pago a favor de proveedores y otros beneficiarios se integran por Unidad Universitaria de la siguiente manera:

(PESOS)

<i>Unidad</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Rectoría General	7,458,583	33,218,421
Iztapalapa	5,711,473	4,569,447
Lerma	1,329,936	11,760,334
Azcapotzalco	266,776	3,339,935
Xochimilco	241,913	32,545,447
Cuajimalpa	14,296	1,033,010
Total cuentas por pagar a corto plazo	<u>15,022,977</u>	<u>86,466,594</u>

CUENTA PÚBLICA 2016

PROVISIONES A CORTO PLAZO

Las provisiones a corto plazo ascienden a la cantidad de 379,079,626 pesos y su integración se presenta a continuación:
(PESOS)

Concepto	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto sobre sueldos y salarios	158,440,844	164,741,418
Depósitos en custodia	92,532,939	87,045,601
Sueldos por pagar	-	59,214,940
Fondos de garantía	5,501,699	23,356,362
Impuesto al Valor Agregado	1,768,044	1,860,032
Actualización y recargos	-	138,055
Publicaciones UAM	40,475,720	37,323,796
Otros	80,360,380	101,211,971
Total provisiones a corto plazo	<u>379,079,626</u>	<u>474,892,175</u>

❖ **FONDOS DE BIENES DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN Y/O GARANTÍA A CORTO Y LARGO PLAZO**

- Sin información que revelar

❖ **PASIVOS DIFERIDOS**

- Sin información que revelar.

❖ **PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2016 los principales patrocinadores con los cuales la Universidad ha realizado contratos de Proyectos Patrocinados y que a la fecha se tiene la obligación de realizar proyectos de investigación, educación o servicios profesionales, son los que a continuación se indican:

(PESOS)

CUENTA PÚBLICA 2016

Patrocinadores	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	65,593,896	66,836,009
Programa Nacional de Becas (SEP)	116,771,216	46,650,426
Secretaría de Educación Pública	53,179,044	112,156,813
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT)	25,982,051	48,609,914
Universidad Nacional Autónoma de México	14,489,292	17,965,045
Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada	12,035,279	15,353,074
Instituto Mexicano del Petróleo	4,459,823	3,789,143
Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales	-	16,055,075
Gobierno del Distrito Federal	34,734,514	35,922,256
Fondo Mixto Conacyt -Gobierno del Distrito Federal	36,382	1,346,751
Instituto de Ciencia y Tecnología del Distrito Federal	50,821	1,430,085
Fondo Institucional del Conacyt	23,070,446	11,150,717
Fundación TecNALIA Research & Innovation	2,798,400	2,697,927
Instituto Politécnico Nacional	683	53,446
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	-	585,965
Gobierno del Estado de Oaxaca	-	444,262
Fondo de Coop. Internacional en Ciencia y Tecnología UE-México (FONCICYT)	18,282,539	107,128
Secretaría de Salud	7,265,208	4,105,444
Fideicomiso 2138 Fondo Sectorial Conacyt-Secretaría de Energía	6,149,414	3,995,779
Instituto Potosino de Investigación Científica y Tecnológica A.C.	11,359,312	107,511
Otros patrocinadores ^(b)	206,780,165	185,639,391
Total otros pasivos a corto plazo	603,038,484	575,002,162

(b) Otros patrocinadores se encuentran constituidos por 181 patrocinados.

➤ **II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

❖ **INGRESOS DE LA GESTIÓN**

- **INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**

- **Ingresos por Servicios.** Son aquellos vinculados a los procesos de admisión, inscripción y reinscripción de alumnos relacionados con la función de docencia y por las cuales la Universidad requiere el pago de cuotas.
- **Ingresos por Servicios a la Comunidad.** Son los obtenidos por la prestación de servicios técnicos, profesionales y actividades culturales que la Universidad ofrece a la sociedad, por las cuales requiere de una cuota o pago de terceros.
- **Ingresos por servicios Universitarios.** Derivan de la venta de bienes o prestación de servicios a la comunidad universitaria, principalmente los provenientes de cafetería, librerías y fotocopiado.

❖ **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS**

Los ingresos provienen principalmente de subsidios otorgados por el Gobierno Federal, los cuales se obtienen por asignaciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el registro de las operaciones y la preparación del estado de actividades se realiza conforme a los criterios y prácticas contables aprobadas por el Patronato Universitario. En el caso de los ingresos se reconocen en el momento de haber sido aprobados y cobrados.

❖ **INGRESOS FINANCIEROS.**

Son los generados como resultado del manejo financiero de los recursos de la Institución.

❖ **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**

- **Ingresos extraordinarios.** Están representados principalmente por los donativos, derechos de autor, recuperación de fianzas y siniestros.
- **Ingresos de Proyectos patrocinados.** Derivados de los convenios y contratos que celebra la Universidad con los patrocinadores, relacionados con sus funciones sustantivas que le corresponde desarrollar.

CUENTA PÚBLICA 2016

	(PESOS)		(PESOS)	
	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>2015</u>	<u>%</u>
Ingresos por ventas de bienes y servicios	126,576,699	2	127,021,625	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	6,680,794,026	91	6,601,368,119	91
Ingresos financieros	116,374,433	2	82,891,827	2
Otros ingresos y beneficios varios	386,508,988	5	370,618,252	5
TOTAL INGRESOS	<u>7,310,254,146</u>	<u>100</u>	<u>7,181,899,823</u>	<u>100</u>

❖ GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

Los gastos se registran en el estado de actividades al momento en que se devengan y esto regularmente sucede al momento en que son autorizados por las áreas de la Universidad, atendiendo a la suficiencia presupuestal de cada una de ellas, excepto por el caso de obligaciones laborales al retiro, que se registran cuando se incurren.

A continuación, se muestra el porcentaje que representa por capítulo del gasto con relación al total de gastos de la Institución.

	(PESOS)		(PESOS)	
	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>2015</u>	<u>%</u>
Servicios Personales	5,452,717,735	77	5,570,032,198	80
Materiales y Suministros	230,369,397	3	225,934,727	3
Servicios Generales	911,521,684	13	676,523,372	10
Subsidios y Subvenciones	275,066,266	4	215,298,015	3
Inversión Pública no Capitalizable	192,964,244	3	301,993,614	4
TOTAL GASTOS	<u>7,062,639,326</u>	<u>100</u>	<u>6,989,781,926</u>	<u>100</u>

Del total de gastos que se presentaron durante el ejercicio 2016 , 366,328,040 pesos, corresponden a gastos de proyectos patrocinados y 6,696,311,286 pesos a gastos UAM, adicionalmente hubo egresos financiados con ingresos propios por 14,349,873 pesos, cuyo destino fue la adquisición de vehículos y alimentación de personal.

CUENTA PÚBLICA 2016

➤ III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

❖ MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

El patrimonio de la Universidad al 31 de diciembre de 2016, se encuentra integrado como a continuación se indica:

	(PESOS)
Patrimonio contribuido	5,256,961,491
Patrimonio generado de ejercicios anteriores (REA más Revalúo)	1,714,202,408
Patrimonio generado del ejercicio	247,614,820
TOTAL PATRIMONIO	7,218,778,719

El patrimonio contribuido en el ejercicio en el rubro de Aportaciones, se encuentra representado por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, de conformidad con el acuerdo 233.4/12 del Patronato de la Institución, como se presenta a continuación:

	(PESOS)
Bienes inmuebles	136,915,612
Bienes muebles	180,242,079
Otros	32,089,121
TOTAL APORTACIONES AL PATRIMONIO	349,246,812

❖ INFORMACIÓN SOBRE MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO

El patrimonio generado es el resultado de los ingresos del ejercicio menos los gastos realizados en el mismo, cuyo resultado neto fue de 247,614,820 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2016

➤ IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

❖ EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Se encuentra representado principalmente por depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores diarios por excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata, sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor.

El efectivo se representa a valor nominal y los equivalentes se valúan a su valor razonable; las fluctuaciones en su valor se reconocen en resultados. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones cuyo vencimiento es de tres meses partir de la fecha de adquisición.

Las inversiones en valores son clasificadas de acuerdo a su uso en:

- **Fondos Patrimoniales.** Representa el monto de la inversión realizada con recursos del Fondo Presupuestal UAM.
- **Recursos para reservas institucionales.** Inversión de los fondos solicitados por la Administración para situaciones específicas; como es el caso de la construcción de las Unidades Académicas Lerma y Cuajimalpa, así como contingencias laborales y fiscales.
- **Recursos de otros fondos.** Inversión de los fondos captados por ingresos propios; así como por aquellos recursos invertidos de Proyectos Especiales y Convenios por Prestación de Servicios.
- **Recursos de terceros.** Son recursos provenientes de aportaciones realizadas por terceros, los cuales son administrados por la Universidad para aplicarlos en el pago de cátedras impartidas por profesores de calidad internacional.

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

(PESOS)

	2016	2015
Efectivo en Bancos-Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos Dependencias	316,741,298	42,577,820
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	1,203,664,071	1,539,885,701
Fondos con afectación específica	537,974,517	491,794,384
Depósitos de fondos de terceros y otros	92,527,934	88,983,091
Total de Efectivo y Equivalentes	2,150,907,820	2,163,240,996

CUENTA PÚBLICA 2016

- ❖ **DETALLE DE ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON SU MONTO GLOBAL Y EN SU CASO EL PORCENTAJE DE LAS QUE FUERON REALIZADAS MEDIANTE SUBSIDIOS DE CAPITAL DEL SECTOR CENTRAL. REVELANDO LOS PAGOS QUE SE HICIERON POR LA COMPRA.**

(PESOS)

	ADQUISICIONES CON SUBSIDIO	%	ADQUISICIONES PROYECTOS PATROCINADOS	%	ADQUISICIONES CON FONDO DE OBRAS	%	ADQUISICIONES CON INGRESOS PROPIOS	%	TOTAL
Bienes Muebles	82,014,284	41	104,917,460	52	9,000,146	4	6,040,972	3	201,972,862
Bienes Inmuebles	13,345,939	10	80,919	1	123,488,755	89	-	-	136,915,613

- ❖ **CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS.**

- Sin información que revelar.

(PESOS)

	2016	2015
Ahorro/ Desahorro antes de rubros Extraordinarios	0	0
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incrementos en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

CUENTA PÚBLICA 2016

➤ **V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**
 - **CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

Respecto de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, correspondiente al ejercicio 2016, se presenta como a continuación se indica:

Universidad Autónoma Metropolitana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		6,786,173,443
2. Más ingresos contables no presupuestales		529,142,723
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	162,814,683	
Otros ingresos contables no presupuestarios	366,328,040	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		5,062,020
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	5,062,020	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		7,310,254,146

CUENTA PÚBLICA 2016

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

Respecto de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, correspondiente al ejercicio 2016, se presenta como a continuación se indica:

Universidad Autónoma Metropolitana Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		6,691,980,020

2. Menos egresos presupuestarios no contables		10,018,607
Mobiliario y Equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	

CUENTA PÚBLICA 2016

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 cuenta pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	10,018,607	

3. Más gastos contables no presupuestales		380,677,913
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	14,349,873	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	366,328,040	

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)

7,062,639,326

CUENTA PÚBLICA 2016

Los Otros Ingresos y beneficios varios corresponden al excedente de los ingresos propios generados por la Universidad por 162,814,683 pesos.

En relación a los Otros Ingresos contables no presupuestales así como Otros gastos contables no presupuestales por 366,328,040 pesos, corresponden a los ingresos y gastos generados de proyectos patrocinados, registrados de conformidad con las políticas y lineamientos establecidos por el patronato.

Respecto a los Otros Ingresos presupuestarios no contables son recursos recibidos, asignados por la federación a la Institución para el desarrollo de proyectos derivados de un convenio firmado entre la Universidad con SEMARNAT, INE y SEP por 5,062,020 pesos.

Los Otros Egresos Presupuestales no contables derivan de recursos que de conformidad con las políticas establecidas por el patronato, se reconoce como activos fijos y no como un gasto la adquisición del acervo bibliográfico por 10,018,607 pesos.

Referente a los Otros gastos, corresponde a que hubo egresos financiados con fuente de financiamiento de ingresos propios por 14,349,873 pesos, cuyo destino fue la adquisición de vehículos y alimentación de personal.

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

- Cuentas de Orden Contables
 - Sin información que revelar.

- Cuentas de Orden Presupuestarias
 - A partir del mes de enero de 2017 se realizó la implementación de la aplicación de las cuentas de orden presupuestarias de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de la Universidad Autónoma Metropolitana fueron preparados de conformidad con los criterios y lineamientos Institucionales de registro contable aprobados por Patronato Universitario de conformidad con la Ley Orgánica a que está sujeta la Universidad.

2. Panorama Económico y Financiero

CUENTA PÚBLICA 2016

La Universidad opera sus actividades principalmente con los ingresos que provienen de subsidios otorgados por el Gobierno Federal, los cuales se obtienen por asignaciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el registro de las operaciones y la preparación del estado de actividades se realiza conforme a los criterios y prácticas contables aprobadas por el Patronato Universitario. En el caso de los ingresos se reconocen en el momento de haber sido aprobados y cobrados y los egresos se registran sobre la base de lo devengado.

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación:

La Universidad Autónoma Metropolitana fue constituida en diciembre de 1973 por decreto del Congreso de la unión como Organismo descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

b) Principales cambios en su estructura:

Sin información que revelar.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social:

La Universidad está regida por su propia Ley Orgánica, la cual establece entre otros, que para realizar su objeto tiene la facultad de organizarse dentro de un régimen de desconcentración funcional y administrativa, como lo estime conveniente.

b) Principal actividad:

Impartir educación superior a nivel licenciatura, maestría y doctorado, efectuar cursos de actualización y especialización; organizar y desarrollar actividades de investigación humanística y científica, así como preservar y difundir la cultura.

c) Ejercicio fiscal:

El ejercicio fiscal de la Universidad comprende del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016.

d) Régimen Jurídico:

Organismo descentralizado del Estado creado por Ley, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

e) Consideraciones fiscales:

De acuerdo con la legislación fiscal, la Universidad se considera como un organismo descentralizado no sujeto al pago del Impuesto sobre la Renta, y solo tienen ciertas obligaciones sobre las operaciones que generan el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) y las relativas a retenciones que deba llevar a cabo por los pagos normales que realiza.

f) Estructura organizacional básica:

Actualmente, la Universidad cuenta con una Rectoría General bajo la operación de un Rector y un Secretario General y cinco unidades universitarias ubicadas en Azcapotzalco, Iztapalapa, Xochimilco, Cuajimalpa y Lerma, cada una con un Rector y Secretario de Unidad.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario:

- Sin información que revelar.

5. Bases de Preparación de los estados Financieros.

- a) Como órgano descentralizado del Estado con personalidad jurídica y patrimonio propio, la Ley General de Contabilidad Gubernamental es de observancia obligatoria para las entidades de la Administración Pública Paraestatal ya sean Órganos Autónomos Federales o Estatales. Al respecto, la Universidad, con base en el artículo 3° Constitucional considera que es un Órgano Autónomo; por lo que la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se encuentra en proceso de desarrollo siguiendo un plan de acción con la propuesta de implementación, estableciendo la ruta crítica correspondiente.
- b) Los estados financieros de la Universidad se preparan conforme a los criterios y lineamientos institucionales de registro contable aprobados por el Patronato Universitario de conformidad con la Ley Orgánica a que está sujeta la Universidad, utilizando los siguientes criterios y lineamientos institucionales:

No se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, b) Los inmuebles se tienen reconocidos a valor histórico, y el mobiliario y equipo no se deprecian, c) No se reconocen como pasivos las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores correspondientes a gratificación en atención a su antigüedad, fondo de retiro y licencia pre-pensionaria. Los criterios y prácticas contables utilizados por la Universidad tienen como marco de referencia a las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIFs) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Las reglas contables más significativas seguidas por la Universidad en la preparación de los estados financieros, son las siguientes:

- Efectivo y fondos patrimoniales – Proviene principalmente de transferencias fiscales y proyectos patrocinados, que están primordialmente como depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo con vencimiento hasta de tres meses a partir de su fecha de adquisición y sujetas a riesgo poco importantes de cambio de valor. Se registran a valor nominal, las fluctuaciones son reconocidas en resultados.
- Inventarios - Los inventarios se valúan como sigue: almacén de materiales con el método de costos promedios y librerías con el método de último precio de compra.
- Inmuebles, mobiliario y equipo - Los inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos, así como los provenientes de convenios patrocinados por donación se registran al costo de adquisición. A partir de 1989 se adoptó la práctica de no registrar los importes correspondientes a la depreciación de los bienes patrimoniales.
- Patrimonio - El patrimonio está integrado por la aportación inicial otorgado por el Gobierno Federal, por los bienes muebles e inmuebles que actualmente posee y por las variaciones patrimoniales, por las aportaciones de patrocinadores y donaciones.

CUENTA PÚBLICA 2016

El incremento al patrimonio se determina en términos generales, disminuyendo a los ingresos por subsidios para operación e inversión y a los ingresos propios los gastos de operación.

- Estado de Actividades – Los ingresos provienen principalmente de subsidios otorgados por el Gobierno Federal, los cuales se obtienen por asignaciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Públicos, el registro de las operaciones y la preparación del Estado de Actividades se realiza conforme a los criterios de las operaciones.
- En el caso de los ingresos se reconocen en el momento de haber sido aprobados y cobrados, y los egresos se registran sobre la base de lo devengado.
- Ingresos por subsidios – La Universidad recibe del Gobierno Federal cada año un subsidio para operación e inversión, el que se ministra por asignaciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- Ingresos propios – Representan los recursos financieros obtenidos por la Universidad por concepto de:
 - ❖ Ingresos por servicios escolares.
 - ❖ Ingresos por servicios universitarios.
 - ❖ Ingresos por servicios a la comunidad.
 - ❖ Ingresos por administración financiera.
 - ❖ Ingresos extraordinarios y proyectos patrocinados.

- Egresos – Se registran cuando se pagan los gastos para cumplir con los programas a cargo de la Universidad, excepto en los casos de obligaciones laborales al retiro que se registran cuando se incurren. Dentro de los gastos se encuentran las adquisiciones de activo fijo del año, las que se registran como gastos de inversión.

c) Postulados básicos.

Sin información que revelar.

d) Normatividad supletoria

Sin información que revelar.

e) Para entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo con la Ley de Contabilidad Gubernamental.

Sin información que revelar.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Sin información que revelar

CUENTA PÚBLICA 2016

7. Posición en Moneda extranjera y Protección por Registro Cambiario

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en el estado de actividades del ejercicio.

La posición monetaria en moneda extranjera al 31 de diciembre es:

	(PESOS)	
	2016	2015
Dólares estadounidenses		
Activos monetarios	2,504,816	3,234,000
Pasivos monetarios	-	-
Posición activa neta	2,504,816	3,234,000
Equivalentes en pesos	51,647,803	55,782,295
Euros		
Activos monetarios	-	475,000
Pasivos monetarios	-	-
Posición activa neta	-	475,000
Equivalentes en pesos	-	8,905,917

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron como sigue:

	(PESOS)	(PESOS)
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Dólar bancario	20.6194	17.2487
Euros		18.7493

8. Reporte Analítico del Activo

A la fecha la Institución se encuentra en proceso de implementación de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

De conformidad con la Legislación Universitaria, es competencia de la Tesorería General llevar el registro y la actualización de inventario de los bienes y derechos sobre la propiedad intelectual que integran el patrimonio de ésta Institución, en función del sistema establecido por el Patronato.

La administración de la Universidad en conjunto con la Tesorería General han determinado un programa de trabajo así como su ruta crítica para realizar la conciliación de los bienes muebles e inmuebles en los registros contables y los bienes registrados en el sistema establecido para el control de los bienes patrimoniales.

Una vez que se concluya con dicho proceso, ésta Institución se encontrará en posibilidad de dar cumplimiento con lo establecido con el Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que revelar.

10. Reporte de la Recaudación

La Universidad recibe del Gobierno Federal cada año un subsidio para operación e inversión, el que se ministra por asignaciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Los Ingresos propios, representan los recursos financieros obtenidos por la Universidad por concepto de:

- Ingresos por servicios escolares.
- Ingresos por servicios universitarios.
- Ingresos por servicios a la comunidad.
- Ingresos por administración financiera.
- Ingresos extraordinarios y convenios patrocinados.

CUENTA PÚBLICA 2016

	(PESOS) 2016	%	(PESOS) 2015	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	126,576,699	2	127,021,625	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	6,680,794,026	91	6,601,368,119	91
Ingresos financieros	116,374,433	2	82,891,827	2
Otros ingresos y beneficios varios	386,508,988	5	370,618,252	5
TOTAL INGRESOS	7,310,254,146	100	7,181,899,823	100

11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

Sin información que revelar.

12. Calificaciones Otorgadas

Sin información que revelar.

13. Proceso de Mejora

A la fecha la Institución se encuentra en proceso de implementación de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Una vez que se concluya con dicho proceso, ésta Institución se encontrará en posibilidad de dar cumplimiento con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

14. Información por Segmentos

Sin información que revelar.

15. Eventos Posteriores al cierre.

Sin información que revelar.

16. Partes Relacionadas.

Sin información que revelar.

Autorizó: C.P. Cuauhtémoc Rodríguez Espinosa

Cargo: Director de Contabilidad General.

Elaboró: Mtro. Martín Peña Oviedo

Cargo: Subdirector de Contabilidad General