

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

CUENTA PÚBLICA 2014

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**EFFECTIVO 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 2014 y 2013, se observa que del total de los recursos líquidos de la Institución, Banorte, S.A. y Bancomer, S.A., mantienen el 86% y 6% respectivamente del total de dichos recursos.

<u>INSTITUCIÓN FINANCIERA</u>	<u>Caja y Bancos</u>	<u>Recursos para Reservas Institucionales</u>	<u>Recursos de Otros Fondos</u>	<u>Recursos de Terceros</u>	<u>Total 2014</u>	<u>Total 2013</u>
Banorte S.A.	\$ 1,586,116	\$ 1,379,158,211	\$ 242,707,597	\$ -	\$ 1,623,451,924	\$ 843,771,081
BBVA Bancomer S.A.	39,722,772	-	70,391,686	2,519,077	112,633,535	721,507,839
Banamex S.A.	20,758,847	-	-	83,791,074	104,549,921	167,258,652
Santander Serfin S.A.	2,671,160	-	380,283	-	3,051,443	8,741,838
UBS Financial Service Inc.	-	-	39,064,816	-	39,064,816	34,093,692
Otros	1,862,679	-	-	-	1,862,679	2,289,833
<b>Total</b>	<b>\$ 66,601,574</b>	<b>\$ 1,379,158,211</b>	<b>\$ 352,544,382</b>	<b>\$ 86,310,151</b>	<b>\$ 1,884,614,318</b>	<b>\$ 1,777,662,935</b>

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir efectivo o equivalentes al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Deudores diversos <sup>(1)</sup>	\$ 31,451,004	\$ 33,566,003
Documentos por cobrar a patrocinadores <sup>(2)</sup>	34,855,079	32,889,832
Intereses por cobrar	3,263,090	3,352,183
<b>Total derechos a recibir efectivo o equivalentes</b>	<b>\$ 69,569,173</b>	<b>\$ 69,808,018</b>

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sueldos por devengar	\$ 23,240,798	\$ 25,792,955
Anticipos a tiendas de autoservicio	5,700,000	5,700,000
SITUAM Préstamo contractual	2,437,281	2,000,000
Otros	72,925	73,048
<b>Total deudores diversos</b>	<b>\$ 31,451,004</b>	<b>\$ 33,566,003</b>

Los sueldos por devengar corresponden al pago de cuatro días de salarios que la Universidad realizó a los trabajadores, correspondientes a la primera quincena del mes de enero de 2015, de conformidad con el contrato colectivo de trabajo.

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 2014 los principales patrocinadores con los que la Universidad tiene cuentas por cobrar son los que a continuación se indican:

<u>Patrocinadores</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gobierno del Distrito Federal	\$ 6,404,260	\$ 8,452,073
Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales	6,259,627	-

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	3,035,869	2,272,718
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	136,033	6,000,000
Gobierno del Estado de Oaxaca	-	4,200,000
Otros patrocinadores <sup>(a)</sup>	19,019,290	11,965,041
<b>Total documentos por cobrar a patrocinadores</b>	<b>\$ 34,855,079</b>	<b>\$ 32,889,832</b>

(a) Otros patrocinadores se encuentran constituidos por 46 patrocinados.

**INVENTARIO**

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

<b>UNIDAD</b>	<b>Librerías</b>	<b>Equipo en Tránsito</b>	<b>Total 2014</b>	<b>Total 2013</b>
Iztapalapa	\$ 4,709,830	\$ 499,185	\$ 5,209,015	\$ 6,355,426
Azcapotzalco	3,269,000	-	3,269,000	2,574,746
Xochimilco	17,627,392	-	17,627,392	19,747,548
Cuajimalpa	1,167,748	-	1,167,748	853,706
Lerma	-	556,413	556,413	412,721
Rectoría General	17,916,000	372,187	18,288,187	15,532,140
<b>Total inventario</b>	<b>\$ 44,689,970</b>	<b>\$ 1,427,785</b>	<b>\$ 46,117,755</b>	<b>\$ 45,476,287</b>

Del saldo de las existencias en Librerías al 31 de diciembre de 2014 y 2013, que corresponde a material para su venta, las "Publicaciones UAM" participan en un importe de \$32,977,600 y \$32,462,786 representando el 79% y 78% del total del mismo rubro, respectivamente.

**ALMACÉN**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, 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 | 2014

---

<u>Unidad</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Azcapotzalco	\$ 1,883,439	\$ 1,893,399
Iztapalapa	1,304,839	1,317,086
Xochimilco	2,231,875	1,324,332
Rectoría General	592,807	500,606
Cuajimalpa	140,096	86,564
Lerma	36,832	14,797
<b>Total almacén</b>	<b>\$ 6,189,888</b>	<b>\$ 5,136,784</b>

**OTROS ACTIVOS CIRCULANTES**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la agrupación de los otros activos circulantes por \$ 244,394,533 y \$207,510,865, respectivamente, con los que dispone la Universidad se muestran a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Adeudos de patrocinadores	\$ 190,361,478	\$ 160,413,889
Aportaciones para programas	21,160,526	24,458,243
Gastos a comprobar	22,589,989	15,869,709
Adeudos de nómina	6,653,539	3,344,015
IVA por acreditar	2,267,759	2,181,156
Depósitos en garantía	1,361,242	1,243,853
<b>Total otros activos circulantes</b>	<b>\$ 244,394,533</b>	<b>\$ 207,510,865</b>

**ACTIVO NO CIRCULANTE**

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 INMUEBLES**

Al 31 de diciembre de 2014 los bienes inmuebles de la Universidad por \$2,439,262,484 se integran conforme se especifica a continuación:

---

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

---

	<u>SALDO DICIEMBRE</u> <u>2013</u>	<u>ALTAS</u>	<u>TRASPASOS</u>	<u>SALDO DICIEMBRE</u> <u>2014</u>
Terrenos	\$ 311,149,948	\$ 8,824,018	\$ -	\$ 319,973,966
Construcciones e instalaciones	1,165,611,088	4,657,731	32,166,021	1,202,434,840
Obras en proceso	905,213,141	43,806,558	-32,166,021	916,853,678
<b>Total de Bienes Inmuebles</b>	<b>\$ 2,381,974,177</b>	<b>\$ 57,288,307</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 2,439,262,484</b>

**BIENES MUEBLES**

Los bienes muebles de la Universidad al 31 de diciembre de 2014 presentan un saldo por \$ 2,620,979,456 y se integran de la siguiente manera:

	<u>SALDO DICIEMBRE 2013</u>	<u>ALTAS</u>	<u>BAJAS</u>	<u>SALDO DICIEMBRE 2014</u>
Equipo de cómputo	\$ 729,126,221	\$104,813,888	\$ 19,560,522	\$ 814,379,587
Equipo para talleres, laboratorios y aulas	843,130,998	65,365,956	6,394,139	902,102,815
Bibliotecas	382,108,271	11,206,440	-	393,314,711
Muebles y equipo de oficina	125,181,525	8,100,567	4,254,707	129,027,385
Equipo de audiovisual y de comunicación	212,740,566	2,827,738	6,900,651	208,667,653
Equipo de transporte	56,313,669	8,488,467	2,674,361	62,127,775
Acervo artístico	21,607,631	-	-	21,607,631
Equipo de limpieza y mantenimiento	12,404,635	867,378	22,169	13,249,844
Otros bienes muebles y equipos	69,348,494	7,613,840	460,279	76,502,055
<b>Total de Bienes Muebles</b>	<b>\$ 2,451,962,010</b>	<b>\$ 209,284,274</b>	<b>\$ 40,266,828</b>	<b>\$ 2,620,979,456</b>

**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:

---

CUENTA PÚBLICA | 2014

<i>Unidad</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Rectoría General	\$ 99,608,145	\$ 82,194,823
Iztapalapa	27,208,058	21,329,920
Azcapotzalco	4,796,283	11,776,255
Xochimilco	5,021,615	6,057,441
Cuajimalpa	11,789,452	3,828,141
Lerma	8,684,208	-
<b>Total cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>\$ 157,107,761</b>	<b>\$ 125,186,580</b>

**PROVISIONES A CORTO PLAZO**

Las provisiones a corto plazo ascienden a la cantidad de \$386,203,645 y su integración se presenta a continuación:

<i>Concepto</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuesto sobre sueldos y salarios	\$ 143,908,159	\$ 117,685,385
Depósitos en custodia	86,315,050	83,631,875
Sueldos por pagar	55,705,589	50,685,280
Fondos de garantía	23,164,339	21,977,315
Impuesto al Valor Agregado	3,184,732	3,607,667
Actualización y recargos	-	2,482,354
Publicaciones UAM	33,078,116	31,602,563
Otros	40,847,660	16,018,684
<b>Total provisiones a corto plazo</b>	<b>\$ 386,203,645</b>	<b>\$ 327,691,123</b>

El saldo de impuesto sobre sueldos y salarios incluye el impuesto de la prima vacacional del período de invierno y del aguinaldo otorgado a los empleados de la Institución.

**OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2014 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:

<i>Patrocinadores</i>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	\$ 68,953,064	\$ 93,728,854
Programa Nacional de Becas (SEP)	56,776,241	89,299,685
Secretaría de Educación Pública	52,666,574	61,858,869
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT)	31,241,677	24,208,855
Universidad Nacional Autónoma de México	27,569,087	3,643,915
Secretaría de Economía	-	30,000,000

## UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

---

Instituto Mexicano del Petróleo	16,355,882	3,357,234
Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales	15,554,241	562,340
Gobierno del Distrito Federal	13,816,754	12,261,094
Fondo Mixto Conacyt –Gobierno del Distrito Federal	8,754,097	6,651,455
Instituto de Ciencia y Tecnología del Distrito Federal	8,448,710	16,960,657
Fondo Institucional del Conacyt	4,240,581	15,422,747
Fundación TecNALIA Research & Innovation	3,302,386	3,473,549
Instituto Politécnico Nacional	1,583,102	3,592,498
Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación	-	9,465,517
Comisión Nacional del Agua	217,653	9,280,947
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	924,701	8,017,711
Nacional Financiera Fideicomiso Fondo para la Biodiversidad	-	4,237,609
Gobierno del Estado de Oaxaca	872,297	14,676,249
Otros patrocinadores <sup>(b)</sup>	195,046,378	180,224,164
<b>Total otros pasivos a corto plazo</b>	<b>\$ 506,323,425</b>	<b>\$ 590,923,949</b>

(b) Otros patrocinadores se encuentran constituidos por 227 patrocinados.

### PROVISIONES A LARGO PLAZO

Respecto a la provisión por contingencia del juicio contencioso administrativo por las aportaciones de mejora para obras de impacto vial en la Unidad Lerma, por \$4,132,802, el Cuarto Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Segundo Circuito resolvió no amparar ni proteger a la Universidad, resolución que fué inatacable.

El 14 de marzo de 2014, la Universidad realizó el pago de aportaciones de mejoras por obras de impacto vial y gastos de ejecución extraordinarios por la cantidad de \$4,132,802 más actualización y recargos por \$2,039,508.

### NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

El patrimonio de la Universidad al 31 de diciembre de 2014, se encuentra integrado como a continuación se indica:

---

# CUENTA PÚBLICA | 2014

---

Patrimonio contribuido	\$ 4,631,684,607
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	1,434,224,011
Patrimonio generado del ejercicio	220,349,400
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 6,286,258,018</u></b>

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:

Bienes inmuebles	\$ 57,288,307
Bienes muebles	158,085,838
Otros	3,019,495
<b>TOTAL APORTACIONES AL PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 218,393,640</u></b>

## NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### 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.

---



## UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

---

### 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, venta de activos y deshechos, 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.

	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2013</b>	<b>%</b>
Ingresos por ventas de bienes y servicios	\$ 118,166,655	2	\$120,265,288	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	5,899,392,973	92	5,487,085,766	91
Ingresos financieros	76,112,207	2	78,408,791	2
Otros ingresos y beneficios varios	344,329,621	5	374,938,213	6
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$</b>	<b>100</b>	<b>\$</b>	<b>100</b>
	<b>6,438,001,456</b>		<b>6,060,698,058</b>	

### EGRESOS.

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.

	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2013</b>	<b>%</b>
Servicios Personales	\$ 4,913,972,517	79	\$ 4,396,999,709	72
Materiales y Suministros	200,496,415	3	214,152,082	4
Servicios Generales	734,425,197	12	1,090,905,110	18
Subsidios y Subvenciones	175,901,860	3	149,803,975	2
Inversión Pública no Capitalizable	192,856,067	3	229,479,022	4
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 6,217,652,056</b>	<b>100</b>	<b>\$ 6,081,339,898</b>	<b>100</b>

---

Del total de gastos que se presentaron durante el ejercicio 2014 \$ 327,576,694 corresponden a gastos de proyectos patrocinados y \$5,890,075,362 a gastos UAM, adicionalmente hubo egresos financiados con ingresos propios por \$ 19,805,284 cuyo destino fue la adquisición de vehículos y alimentación de personal.

El Programa Nacional de Becas (PRONABES) fue concluido en el mes de agosto de 2014 reconociendo como un gasto ejercido un importe de \$ 31,151,610, asimismo se dio inicio a un nuevo programa con el nombre de Becas Manutención a partir del mes de Septiembre de 2014 con un importe ejercido de \$ 32,674,360.

## 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.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja y Bancos	\$ 66,601,574	\$ 71,207,382
Fondos Patrimoniales	-	611,620,644
Recursos para fondos institucionales	1,379,158,211	552,012,890
Recursos de otros fondos	352,544,382	459,433,735
Recursos de terceros	86,310,151	83,388,284
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b><u>\$1,884,614,318</u></b>	<b><u>\$ 1,777,662,935</u></b>

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

---

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

Respecto de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, correspondiente al ejercicio 2014, se presenta como a continuación se indica:

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>\$ 5,987,616,673</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestales</b>		<b>\$ 457,608,483</b>
Otros Ingresos y beneficios varios	\$ 130,031,789	
Otros ingresos contables no presupuestarios	327,576,694	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>\$ 7,223,700</b>
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$ 7,223,700	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$ 6,438,001,456</b>

---

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

Respecto de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, correspondiente al ejercicio 2014, se presenta como a continuación se indica:

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>\$ 5,870,270,078</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>\$ -</b>
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>\$ 347,381,978</b>
Otros Gastos	\$ 19,805,284	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	327,576,694	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$ 6,217,652,056</b>

\_\_\_\_\_  
 C.P. Cuauhtémoc Rodríguez Espinosa  
 Director de Contabilidad General

\_\_\_\_\_  
 Mtro. Martín Peña Oviedo  
 Subdirector de Contabilidad General