

CUENTA PÚBLICA 2014
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal de 2013, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria
- Notas de Gestión Administrativa

Notas de Desglose:

Notas al Estado de Situación Financiera del Poder Ejecutivo Federal

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

En este apartado se integran los recursos monetarios que la Universidad Nacional Autónoma de México maneja principalmente en cuentas bancarias tanto en moneda nacional como en moneda extranjera. A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

(Pesos)

Concepto	2014
Caja	106,130.68
Bancos	10,108,826,111.86
Fondos Fijos	31,384,322.50
Inversiones	183,945,094.77
Inversiones en Metales Preciosos	726,886.04
Efectivo en Bancos – Dependencias. Ministraciones CONACYT	2,080,734,006.61
Ministraciones otorgadas a Dependencias Universitarias	73,898,065.53
Fondos de Operación	14,336,934.20
	12,493,957,552.19

- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan cuentas por cobrar y deudores diversos por cobrar a corto plazo, Subsidio por cobrar, a continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de derechos a recibir efectivo o equivalentes:

(Pesos)

Concepto	2014
Deudores por sueldos	17,554,498.60
Otros Deudores	334,049,092.53
Subsidio por Cobrar	245,290,892.00
Suma	596,894,483.13

- Inventarios y Almacenes**

El primero se conforma por aquellos bienes que se adquieren por la compra de metales preciosos y el segundo por materiales y suministros que serán utilizados en los procesos administrativos correspondientes.

Los inventarios se encuentran valuados con base al costo promedio, el inventario de Tiendas de Autoservicio se valúa a través del método detallista, a continuación se relacionan las cuentas que integran los rubros de inventarios y almacenes:

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

(Pesos)

Concepto	2014
Inventario de Medallas	3,585,480.54
Almacén General	45,521,090.21
Suma de Inventarios	49,106,570.75
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo y Tienda de Autoservicio	53,568,213.57

- Inversiones Financieras**

La Universidad Nacional Autónoma de México no tiene Inversiones Financieras a Largo Plazo.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de la Universidad Nacional Autónoma de México y las obras en proceso que se realizan en los diferentes inmuebles. Se presenta la integración de los bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2014:

(Pesos)

Concepto	2014
Bienes Raíces	424,434,959.40
Obras en Proceso	8,188,558,927.50
Obras Terminadas	3,405,159,907.94
Suma	12,018,153,794.84

A continuación, se presenta la integración de los bienes muebles al 31 de diciembre de 2014:

(Pesos)

Concepto	2014
Maquinaria	2,725,140,424.72
Vehículos	491,245,100.61
Aparatos Científicos	4,159,153,392.35
Aparatos Varios	455,112.74

Concepto	2014
Muebles y Enseres	624,257,982.72
Colecciones Científicas, Artísticas y Literarias	4,454,212,239.18
Suma	12,454,464,252.32

Los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Autónoma de México, se encuentran valuados al costo histórico.

En las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se definió como vida útil de un activo, al período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público, en este mismo documento se menciona que se considerará que un activo tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al período a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos económicos o potencial de servicio para el ente público, o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos. Con base en estas reglas, la Universidad Nacional Autónoma de México determinó que sus bienes tiene una vida útil indefinida, por lo cual no se deprecian.

Pasivo

Este género se compone del Pasivo Circulante, integrado por los pasivos derivados de operaciones por sueldos, gratificaciones e impuestos por pagar y adeudos por adquisición de bienes y servicios, así como los Ingresos de dependencias para la investigación y la docencia cuyos saldos al 31 de diciembre de 2014 son los siguientes:

(Pesos)

Concepto	2014
Sueldos, gratificaciones e impuestos por pagar	1,925,056,824.01
Adeudos por adquisición de bienes y Servicios	2,042,295,838.55
Ingresos de dependencias para la investigación y la docencia	5,561,266,296.73
Suma a Corto Plazo	9,528,618,959.29

Los ingresos de dependencias para la investigación y la docencia por 5,561,266,296.73 representa principalmente el total de los ingresos recibidos por diversas Dependencias Universitarias, que serán utilizados en los próximos ejercicios en investigaciones y proyectos académicos, de acuerdo con los convenios establecidos en cada caso.

Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultado del Ejercicio: El monto 276,231.36 pesos, representa la diferencia entre los ingresos recaudados menos el rubro de Gastos.

Resultados de Ejercicios Anteriores: Representa el saldo acumulado de ejercicios anteriores.

Notas al Estado de Actividades

Este Estado muestra tres grandes agregados representados por los Ingresos de Gestión, las Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y Otros Ingresos y Beneficios de acuerdo a la contribución de la Ley de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal, así mismo permite determinar el resultado, el cual para este ejercicio, ascendió a 276,232 pesos.

Los Ingresos obtenidos por la Universidad Nacional Autónoma de México, fueron de 36,041,683,034 pesos, que se integran principalmente por las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y Otros Ingresos Beneficios, siendo los más representativos los provenientes de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, que representan el 88.8% así como los derivados de Ingresos de Gestión, y en menor medida Otros Ingresos y Beneficios, que se integran de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	Importe
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,973,073,705
Ingresos de Gestión	2,973,073,705
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	32,0006,797,046
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	32,006,797,046
Otros Ingresos y Beneficios Varios	704,251,319
Otros Ingresos y Beneficios	704,251,319

En lo relativo al Gasto y otras pérdidas, éste ascendió a 36,041,406,802 pesos, y en cumplimiento a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se explican aquellas cuentas de gasto que en lo individual representan el 10% o más del gasto total, siendo las más representativas las siguientes:

(Pesos)

% sobre Gasto	Cuenta	Importe
69.4	Servicios Personales	28,002,157,720
5.6	Materiales y Suministros	2,021,786,498
9.6	Servicios Generales	3,445,831,105

Servicios Personales: Importe del gasto para cubrir las percepciones del personal, conforme a la norma institucional vigente.

Materiales y suministros: Importe del gasto derivado de las contrataciones de servicios con instituciones y empresas públicas y privadas o personas físicas, así como las que se originan para cubrir derechos.

Servicios Generales: Importe del gasto destinada a la compra de artículos, materiales y bienes de consumo no duradero, requeridos para el desarrollo de las funciones universitarias.

Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Flujo de Efectivo de las Actividades de Gestión

Durante el periodo que se informa, el Ente Público Universidad Nacional Autónoma de México recibió ingresos de gestión por la cantidad de 36,041,683,034 pesos. El gasto pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 asciende a 35,182,136,050 pesos, reflejándose un diferencial de operación por 859,546,984 pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión.

Durante el periodo que se informa, el Ente Público Universidad Nacional Autónoma de México recibió ingresos de inversión por la cantidad de 1,610,174,578 pesos. El gasto de inversión pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 asciende a 1,838,912,390 pesos, reflejándose un diferencial por actividad de inversión de 228,737,812 pesos, los cuales fueron cubiertos por ingresos propios.

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:

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

(Pesos)

	2014	
Efectivo en Bancos-Tesorería	10,228,551,565	9,713,542,068
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	2,265,405,987	2,149,606,312
Fondos con afectación específica	0	0
Fondos con afectación de terceros y otros	0	0
Total de efectivo y equivalentes	12,493,957,552	11,863,148,380

La conciliación entre la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios y los Flujos de Efectivo Netos de la Actividad e Operación, se muestra a continuación:

(Pesos)

	2014	2013
Ahorro/Desahorro ante se Rubros de Extraordinarios	276,232	877,461
Variación en cuentas por pagar	20,671,109	286,966,459
Variación en Fondos de terceros	927,499,990	1,370,842,722
Variación de Almacén	2,382,174	-9,515,171
Variación en derechos a recibir	-91,282,521	120,253,265
Efectivo Neto de las actividades de Operación	859,546,984	1,769,424,736

Notas de Gestión Administrativa

Introducción

Los Estados Financieros de la Universidad Nacional Autónoma de México, muestran la información resultante de las operaciones realizadas por las Entidades, Dependencias y Subdependencias Universitarias (Unidades responsables), así como las operaciones contables que modifiquen su Patrimonio. Las operaciones contables y presupuestales que registran en el sistema contable de manera automática, armónica, delimitada y específica, propiciando el registro único, simultáneo y homogéneo.

Panorama Económico Financiero

Las principales condiciones económicas y financieras bajo las cuales la Universidad Nacional Autónoma de México operó y que influyeron la toma de decisiones de la Administración, se encuentran en el apartado de Panorama Económico del Tomo I denominado Resultados Generales.

Autorización e Historia

El 22 de septiembre de 1910, siendo presidente Porfirio Díaz se inauguró la Universidad Nacional de México dando cumplimiento al decreto del 16 de mayo de aquel año que formalizaba su Ley Constitutiva presentada por Justo Sierra Méndez, ley que no le daba el carácter autónomo que adquiriría hasta el 28 de mayo de 1929 cuando el Presidente Emilio Portes Gil se lo otorgó y autorizó la construcción de Ciudad Universitaria.

Organización y Objeto Social

La estructura organizacional básica se contempla en el Estatuto General y la Ley Orgánica de la Universidad Nacional Autónoma de México.

La Universidad Nacional Autónoma de México es una corporación pública, organismo descentralizado del Estado, dotado de plena capacidad jurídica y que tiene por fines impartir educación superior para formar profesionistas, investigadores, profesores universitarios y técnicos útiles a la sociedad; organizar y realizar investigaciones, principalmente acerca de las condiciones y problemas nacionales, y extender con la mayor amplitud posible los beneficios de la cultura

Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a. Los Estados Financieros de la Universidad Nacional Autónoma de México se han elaborado observando las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable en el Manual de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones legales aplicables.
- b. Los estados financieros de la Universidad Nacional Autónoma de México fueron preparados en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Políticas Contables Significativas

Sus políticas de información financiera y estados financieros están basados en las Normas de Información Financiera (NIF's) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF); dicha normatividad contempla diversas disposiciones que deben ser aplicadas a entidades cuya "substancia económica" las defina como una entidad sin propósitos lucrativos. En virtud, de que la Universidad es un organismo descentralizado del Estado financiado principalmente mediante subsidio federal, no le es aplicable en su totalidad la normatividad referida y, en tanto no existan normas particulares para instituciones de educación superior (que deberá emitir el CINIF), la Universidad continuará con sus políticas de información financiera específicas establecidas a través del Patronato Universitario y avaladas por la Comisión de Vigilancia

Administrativa del Consejo Universitario. En consecuencia, estas políticas particulares toman el carácter de Normas de Información Financiera adecuadas a la operación y a los fines de la Universidad.

Las diferencias principales con las Normas de Información Financiera emitidas por el CINIF básicamente son: no se incorporó el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007, no se deprecian las inversiones en propiedades y equipo, no se registran los pasivos por obligaciones laborales al retiro del personal y, los Ingresos para la Investigación y la Docencia, que se mantienen como una cuenta de pasivo no son reconocidos como ingresos sino hasta el momento en que dichos recursos son efectivamente erogados.

C.P. Angélica Castañeda Rivera
Contadora General de la UNAM

C.P. Luis Carrasco Delgado
Coordinador de Análisis y Desarrollo
