

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 2015 y 2014, se observa que del total de los recursos líquidos de la Institución, Banorte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., mantienen el 89% y 9% respectivamente del total de dichos recursos.

INSTITUCIÓN FINANCIERA	Caja y Bancos	Recursos para Reservas Institucionales	Recursos de Otros Fondos	Recursos de Terceros	Total 2015	Total 2014
Banorte S.A.	\$ 397,006	\$ 1,539,885,701	\$ 289,653,287	\$ 86,424,718	\$ 1,916,360,712	\$ 1,623,451,924
BBVA Bancomer S.A.	33,997,231	-	152,291,963	2,558,373	188,847,567	112,633,535
Banamex S.A.	5,962,632	-	-	-	5,962,632	104,549,921
Santander Serfin S.A.	249,556	-	-	-	249,556	3,051,443
UBS Financial Service Inc.	-	-	49,849,134	-	49,849,134	39,064,816
Otros	1,971,395	-	-	-	1,971,395	1,862,679
Total	\$ 42,577,820	\$ 1,539,885,701	\$ 491,794,384	\$ 88,983,091	\$ 2,163,240,996	\$1,884,614,318

▪ DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir efectivo o equivalentes al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es de la siguiente manera:

	2015	2014
Deudores diversos ⁽¹⁾	\$ 24,593,690	\$ 31,451,004
Documentos por cobrar a patrocinadores ⁽²⁾	32,017,692	34,855,079
Intereses por cobrar	2,059,947	3,263,090
Total derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ 58,671,329	\$ 69,569,173

CUENTA PÚBLICA 2015

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

	2015	2014
Sueldos por devengar	\$ 14,653,179	\$ 23,240,798
Anticipos a tiendas de autoservicio	7,615,000	5,700,000
SITUAM Préstamo contractual	2,252,586	2,437,281
Otros	72,925	72,925
Total deudores diversos	\$ 24,593,690	\$ 31,451,004

Los sueldos por devengar corresponden al pago de tres días de salarios que la Universidad realizó a los trabajadores, correspondientes a la primera quincena del mes de enero de 2016, 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 2015 los principales patrocinadores con los que la Universidad tiene cuentas por cobrar son los que a continuación se indican:

Patrocinadores	2015	2014
Gobierno del Distrito Federal	\$ 14,334,070	\$ 6,404,260
Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales	2,320,000	6,259,627
Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	457,400	3,035,869
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	-	136,033
Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas	3,322,734	-
Instituto Mexicano del Petróleo	2,064,856	2,043,722
Otros patrocinadores ^(a)	9,518,632	16,975,568
Total documentos por cobrar a patrocinadores	\$ 32,017,692	\$ 34,855,079

(a) Otros patrocinadores se encuentran constituidos por 29 patrocinadores.

CUENTA PÚBLICA 2015

▪ 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:

UNIDAD	Librerías	Equipo en Tránsito	Total 2015	Total 2014
Iztapalapa	\$ 4,229,527	\$ 1,133,317	\$ 5,362,844	\$ 5,209,015
Azcapotzalco	2,757,287	137,192	2,894,479	3,269,000
Xochimilco	14,899,745	3,463	14,903,208	17,627,392
Cuajimalpa	958,758	-	958,758	1,167,748
Lerma	-	586,500	586,500	556,413
Rectoría General	21,545,255	31,967	21,577,222	18,288,187
Total inventario	\$ 44,390,572	\$ 1,892,439	\$ 46,283,011	\$ 46,117,755

Del saldo de las existencias en Librerías al 31 de diciembre de 2015 y 2014, que corresponde a material para su venta, las "Publicaciones UAM" participan en un importe de \$35,221,161 y \$32,977,600 representando el 79% y 74% del total del mismo rubro, respectivamente.

▪ ALMACÉN

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la integración del almacén de materiales y suministros de consumo por Unidad Universitaria y Rectoría General se integra como a continuación se indica:

Unidad	2015	2014
Azcapotzalco	\$ 1,919,883	\$ 1,883,439
Iztapalapa	2,447,622	1,304,839
Xochimilco	2,045,140	2,231,875
Rectoría General	540,718	592,807
Cuajimalpa	427,666	140,096
Lerma	36,832	36,832
Total almacén	\$ 7,417,861	\$ 6,189,888

▪ INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

- Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2015

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, INMUEBLES E INTANGIBLES

○ BIENES MUEBLES

Los bienes muebles de la Universidad al 31 de diciembre de 2015 presentan un saldo por \$ 2,825,453,588 y se integran de la siguiente manera:

	SALDO DICIEMBRE 2014	ALTAS	BAJAS	SALDO DICIEMBRE 2015
Equipo de cómputo	\$ 814,379,587	\$ 71,250,126	\$ 9,723,428	\$ 875,906,285
Equipo para talleres, laboratorios y aulas	902,102,815	114,302,665	385,298	1,016,020,182
Bibliotecas	393,314,711	10,014,932	214,745	403,114,898
Muebles y equipo de oficina	129,027,385	7,475,847	211,450	136,291,782
Equipo de audiovisual y de comunicación	208,667,653	2,346,914	505,930	210,508,637
Equipo de transporte	62,127,775	5,172,606	2,055,352	65,245,029
Acervo artístico	21,607,631	300,000	0	21,907,631
Equipo de limpieza y mantenimiento	13,249,844	1,077,909	0	14,327,753
Otros bienes muebles y equipos	76,502,055	5,638,236	8,900	82,131,391
Total de Bienes Muebles	\$ 2,620,979,456	\$ 217,579,235	\$ 13,105,103	\$ 2,825,453,588

Concepto	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	\$1,237,034,457	\$1,165,324,469
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	403,114,898	393,314,711
Equipo e Instrumental de Laboratorio	1,016,020,182	902,102,815
Vehículos y Equipo de Transporte	65,245,029	62,127,775
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	82,131,391	76,502,055
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	21,907,631	21,607,631
Activos Biológicos	0	0
Suma Bienes Muebles	\$ 2,825,453,588	\$ 2,620,979,456

CUENTA PÚBLICA 2015

Producto de la conciliación contable- física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
\$ 2,825,453,588	\$ 2,708,432,366	\$ 117,021,222

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.

o BIENES INMUEBLES

Al 31 de diciembre de 2015 los bienes inmuebles de la Universidad por \$2,533,152,472 se integran conforme se especifica a continuación:

	SALDO DICIEMBRE 2014	ALTAS	TRASPASOS	SALDO DICIEMBRE 2015
Terrenos	\$ 319,973,966	\$ 0	\$ 0	\$ 319,973,966
Construcciones e instalaciones	1,202,434,840	0	167,940,283	1,370,375,123
Obras en proceso	916,853,678	93,889,988	-167,940,283	842,803,383
Total de Bienes Inmuebles	\$ 2,439,262,484	\$ 93,889,988	\$ 0	\$ 2,533,152,472

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	2015	2014
Terrenos	\$ 319,973,966	\$ 319,973,966
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	1,370,375,123	1,202,434,840
Otros bienes inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	\$ 1,690,349,089	\$ 1,522,408,806
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Domino Público	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	842,803,383	916,853,678
Subtotal de Construcciones en Proceso	\$ 842, 803,383	\$ 916,853,678
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 2,533,152,472	\$ 2,439,262,484

Producto de la conciliación contable- física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
\$ 2,533,152,472	\$ 4,381,085,910	\$ (1,005,130,055)

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.

En el mes de marzo de 2016 se realizó traspaso de la obras en proceso, incrementando el saldo contable en Edificios no habitacionales por un importe de \$540'400,582.68 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.

CUENTA PÚBLICA 2015

- **ESTIMACIONES Y DETERIOROS**
 - Sin información que revelar.
- **OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la agrupación de los otros activos circulantes por \$ 229,523,944 y \$ 244,394,533, respectivamente, con los que dispone la Universidad se muestran a continuación:

	2015	2014
Adeudos de patrocinadores	\$ 151,971,272	\$ 190,361,478
Aportaciones para programas	46,310,061	21,160,526
Gastos a comprobar	23,321,114	22,589,989
Adeudos de nómina	4,837,348	6,653,539
IVA por acreditar	1,693,526	2,267,759
Depósitos en garantía	1,390,623	1,361,242
Total otros activos circulantes	\$ 229,523,944	\$ 244,394,533

PASIVO

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS 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:

Unidad	2015	2014
Rectoría General	\$ 33,218,421	\$ 99,608,145
Iztapalapa	32,545,447	27,208,058
Lerma	11,760,334	8,684,208
Azcapotzalco	4,569,447	4,796,283
Xochimilco	3,339,935	5,021,615
Cuajimalpa	1,033,010	11,789,452
Total cuentas por pagar a corto plazo	\$ 86,466,594	\$ 157,107,761

PROVISIONES A CORTO PLAZO

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

Concepto	2015	2014
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
Total provisiones a corto plazo	\$ 386,203,645	\$ 327,691,123

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.

- **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 2015 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:

CUENTA PÚBLICA 2015

Patrocinadores	2015	2014
Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	\$ 66,836,009	\$ 68,953,064
Programa Nacional de Becas (SEP)	46,650,426	56,776,241
Secretaría de Educación Pública	112,156,813	52,666,574
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT)	48,609,914	31,241,677
Universidad Nacional Autónoma de México	17,965,045	27,569,087
Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada Baja California	15,353,074	-
Instituto Mexicano del Petróleo	3,789,143	16,355,882
Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales	16,055,075	15,554,241
Gobierno del Distrito Federal	35,922,256	13,816,754
Fondo Mixto Conacyt -Gobierno del Distrito Federal	1,346,751	8,754,097
Instituto de Ciencia y Tecnología del Distrito Federal	1,430,085	8,448,710
Fondo Institucional del Conacyt	11,150,717	4,240,581
Fundación Tecnia Research & Innovation	2,697,927	3,302,386
Instituto Politécnico Nacional	53,446	1,583,102
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	585,965	924,701
Gobierno del Estado de Oaxaca	444,262	872,297
Otros patrocinadores ^(b)	193,955,253	195,264,031
Total otros pasivos a corto plazo	\$ 575,002,161	\$ 506,323,425

(b) Otros patrocinadores se encuentran constituidos por 250 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.

	2015	%	2014	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	\$ 127,021,625	2	\$ 118,166,655	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	6,601,368,119	92	5,899,392,973	92
Ingresos financieros	82,891,827	2	76,112,207	2
Otros ingresos y beneficios varios	370,618,252	5	344,329,621	5
TOTAL INGRESOS	\$ 7,181,899,823	100	\$ 6,438,001,456	100

▪ 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.

	2015	%	2014	%
Servicios Personales	\$ 5,570,032,198	80	\$ 4,913,972,517	79
Materiales y Suministros	225,934,727	3	200,496,415	3
Servicios Generales	676,523,372	10	734,425,197	12
Subsidios y Subvenciones	215,298,015	3	175,901,860	3
Inversión Pública no Capitalizable	301,993,614	4	192,856,067	3
TOTAL GASTOS	\$ 6,989,781,926	100	\$ 6,217,652,056	100

Del total de gastos que se presentaron durante el ejercicio 2015 \$ 398,135,659 corresponden a gastos de proyectos patrocinados y \$ 6,591,646,267 a gastos UAM, adicionalmente hubo egresos financiados con ingresos propios por \$ 16,167,714 cuyo destino fue la adquisición de vehículos y alimentación de personal.

♦ **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 2015, se encuentra integrado como a continuación se indica:

Patrimonio contribuido	\$ 4,907,714,679
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	1,654,573,411
Patrimonio generado del ejercicio	192,117,897
TOTAL PATRIMONIO	<u>\$ 6,286,258,018</u>

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	\$ 93,889,988
Bienes muebles	195,213,267
Otros	(13,073,181)
TOTAL APORTACIONES AL PATRIMONIO	<u>\$ 276,030,074</u>

▪ **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 \$ \$192,117,897.

♦ **IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

○ **EFFECTIVO 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

CUENTA PÚBLICA 2015

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:

	2015	2014
Efectivo en Bancos-Tesorería	\$ 0	\$ 0
Efectivo en Bancos Dependencias	42,577,820	66,601,574
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	1,539,885,701	1,379,158,211
Fondos con afectación específica	491,794,384	352,544,382
Depósitos de fondos de terceros y otros	88,983,091	86,310,151
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 2,163,240,996	\$ 1,884,614,318

- **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.**

	ADQUISICIONES CON SUBSIDIO	%	ADQUISICIONES PROYECTOS PATROCINADOS	%	ADQUISICIONES CON INGRESOS PROPIOS	%	TOTAL
Bienes Muebles	\$ 109,104,414	50	\$ 103,875,767	48	\$ 4,599,054	2	\$ 217,579,235
Bienes Inmuebles	89,656,331	95	4,233,657	5	-	-	\$ 93,889,988

○ **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.

	2015	2014
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

♦ 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 2015, 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 2015 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		\$ 6,700,988,119
2. Más ingresos contables no presupuestales		\$ 497,531,704
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	143,036,024	
Otros ingresos contables no presupuestarios	354,495,680	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$ 16,620,000
Productos de capital	\$ 0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	16,620,000	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$ 7,181,899,823

CUENTA PÚBLICA 2015

◆ CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Respecto de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, correspondiente al ejercicio 2015, 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 2015 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 6,631,049,224

2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$ 11,930,692
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	
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	11,930,692	

3. Más gastos contables no presupuestales		\$ 370,663,394
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	16,167,714	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	354,495,680	

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 6,989,781,926
---	--	-------------------------

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

- Cuentas de Orden Contables
 - Sin información que revelar.
- Cuentas de Orden Presupuestarias
 - Sin información que revelar.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de la Universidad Autónoma Metropolitana fueron preparados con forme a 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

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 2015.

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.
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

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:

		2015
Dólares estadounidenses		
Activos monetarios	\$	3,234,000
Pasivos monetarios		-
Posición activa neta		3,234,000
Equivalentes en pesos	\$	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 2015 fueron como sigue:

Dólar bancario	\$	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.

	2015	%	2014	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	\$ 127,021,625	2	\$ 118,166,655	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	6,601,368,119	92	5,899,392,973	92
Ingresos financieros	82,891,827	2	76,112,207	2
Otros ingresos y beneficios varios	370,618,252	5	344,329,621	5
TOTAL INGRESOS	\$ 7,181,899,823	100	\$ 6,438,001,456	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.

En el mes de marzo de 2016 se realizó traspaso de la obras en proceso, incrementando el saldo contable en Edificios no habitacionales por un importe de \$540'400,582.68 así mismo disminuyendo el saldo contable de Construcciones en Proceso de Bienes Propios.

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