

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 2015, con los siguientes apartados:

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

NOTAS DE DESGLOSE

- ♦ **I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

- **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	2015
Caja	13,739
Bancos	9,253,134,557
Fondos Fijos	30,614,916
Inversiones	730,004,152

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	2015
Inversiones en Metales Preciosos	745,629
Efectivo en Bancos – Dependencias. Ministraciones CONACYT	1,966,337,446
Ministraciones otorgadas a Dependencias Universitarias	22,169,130
Fondos de Operación	12,766,934
Suma	12,015,786,503

▪ 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	2015
Deudores por sueldos	13,329,149
Otros Deudores	276,162,379
Pagos anticipados	2,092,329
Suma	291,583,857

▪ 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:

CUENTA PÚBLICA 2015

(Pesos)

Concepto	2015
Inventario de Medallas	3,646,886
Almacén General	59,244,706
Suma de Inventarios	62,891,592
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo y Tienda de Autoservicio	54,798,033

▪ 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 2015:

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Terrenos	424,434,959	424,434,959
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	4,731,538,796	3,405,159,908
Otros bienes inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	5,155,973,755	3,829,594,867
Infraestructura	0	0
Subtotal de infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	7,589,467,333	8,188,558,928
Subtotal de Construcciones en Proceso	7,589,467,333	8,188,558,928
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,745,441,088	12,018,153,795

CUENTA PÚBLICA 2015

El incremento se originó por la construcción de obras nuevas que se utilizarán en la docencia, investigación y difusión cultural.

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

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
12,745,441,088	12,340,000,162	405,440,926

La diferencia de 405,440,926 pesos representa el 3.2% del total de los bienes inmuebles que la Universidad Nacional Autónoma de México tiene registrado al 31 de diciembre de 2015. Esta institución continuará con sus acciones para que dicha diferencia sea conciliada en su totalidad.

A continuación, se presenta la integración de los bienes muebles al 31 de diciembre de 2015:

(Pesos)

Concepto	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	672,736,723	624,257,983
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	455,113	455,113
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,555,906,904	4,159,153,391
Vehículos y Equipo de Transporte	515,956,635	491,245,101
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,877,173,132	2,725,140,425
Colecciones Obras de Arte y Objetos Valiosos	4,737,371,313	4,454,212,239
Activos Biológicos	0	0
Suma de Bienes Muebles	13,359,599,820	12,454,464,252

Las adiciones más fuertes se realizaron en equipo e instrumental científico y didáctico destinado a la docencia, investigación y difusión cultural, y en las colecciones científicas, artísticas y culturales que constituye uno de los instrumentos principales para actualizar los acervos documentales que apoyan la investigación, la docencia y la extensión de la cultura.

CUENTA PÚBLICA 2015

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

(Pesos)		
Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
8,622,228,507	9,787,662,623	(1,165,434,116)

Es conveniente mencionar que en la conciliación contable-física no se incluyen las Colecciones Científicas, Artísticas y Literarias. Como resultado de la conciliación se ha detectado que las diferencias se originan principalmente por considerar un tipo de cambio diferente, por capitalizar partidas no capitalizables, no considerar el IVA como parte de la inversión, por pagos parciales, por los bienes en tránsito que contabilidad registra al momento del pago y en el control de inventarios hasta el momento de recibir el bien, en el control de inventarios se registra el total del pedido aun cuando estos bienes se van recibiendo y pagando en forma parcial. La Universidad Nacional Autónoma de México continuará realizando sus conciliaciones para subsanar en su totalidad la diferencia.

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

En el caso de los bienes muebles y de acuerdo a 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.

- **Estimaciones y Deterioros**

Sin información que revelar.

- **Otros activos**

Sin información que revelar.

– PASIVO

▪ Cuentas y documentos por pagar

Está integrado por los pasivos derivados de operaciones por sueldos, gratificaciones e impuestos por pagar y por los adeudos por adquisición de bienes y servicios, cuyos saldos al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

(Pesos)

Concepto	2015
Sueldos, gratificaciones e impuestos por pagar	2,183,857,323
Adeudos por adquisición de bienes y Servicios	1,520,969,490
Suma	3,704,826,813

Estos pasivos son factibles de pago.

▪ Fondos y bienes de terceros en Garantía y/o Administración a corto plazo

Este rubro está integrado por los ingresos de dependencias para la investigación y la docencia por 5,345,245,807 pesos que 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.

Concepto	2015
Ingresos de dependencias para la investigación y la docencia	5,345,245,807
Suma	5,345,245,807

▪ Fondos y bienes de terceros en Garantía y/o Administración a corto plazo

Sin información que revelar.

▪ Pasivos Diferidos y Otros

Sin información que revelar.

♦ II. 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 (desahorro), el cual para este ejercicio, ascendió a -217,843,305 pesos.

– INGRESOS DE GESTIÓN

Los Ingresos obtenidos por la Universidad Nacional Autónoma de México, fueron de 38,929,423,050 pesos, que se integran principalmente por las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas que representan el 88.8% así como los derivados por 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	4,036,565,657
Ingresos de Gestión	4,036,565,657
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	33,872,079,250
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	33,872,079,250
Otros Ingresos y Beneficios Varios	721,969,827
Otros Ingresos y Beneficios	721,969,827

– GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

En lo relativo al Gasto y otras pérdidas, éste ascendió a 39,147,266,355 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 la más representativa la siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2015

(Pesos)		
% sobre Gasto	Cuenta	Importe
76.9	Servicios Personales	30,188,074,769

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

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

– RESULTADO DEL EJERCICIO

El monto de -217,843,305 pesos, representa la diferencia entre los ingresos recaudados menos el rubro de Gastos.

– RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES:

Representa el saldo acumulado de los resultados de ejercicios anteriores.

♦ IV. 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 38,929,423,051 pesos. El gasto pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 asciende a 39,334,288,140 pesos, reflejándose un diferencial de operación por -404,865,089 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 1,560,346,720 pesos. El gasto de inversión pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 asciende a 1,633,652,680 pesos, reflejándose un diferencial por actividad de inversión de -73,305,960 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:

CUENTA PÚBLICA 2015

(Pesos)

	2015	2014
Efectivo en Bancos-Tesorería	9,318,699,276	10,228,551,565
Efectivo en Bancos – Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	2,697,087,227	2,265,405,987
Fondos con afectación específica	0	0
Fondos con afectación de terceros y otros	0	0
Total de efectivo y equivalentes	12,015,786,503	12,493,957,552

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)

Concepto	2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de Rubros de Extraordinarios	-217,843,305	276,232
Variación en cuentas por pagar	-262,526,899	20,671,108
Variación en Fondos de terceros	-216,020,490	927,499,990
Variación de Almacén	-13,785,021	2,382,174
Variación en derechos a recibir	305,310,626	-91,282,520
Efectivo Neto de las actividades de Operación	-404,865,089	859,546,984

CUENTA PÚBLICA 2015

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

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Pesos)

1. Ingresos Presupuestarios		33,872,079,250
2. Más ingresos contables no presupuestarios		
Incremento por variación de inventarios	0	5,057,343,800
Disminución del exceso de estimaciones por pérdidas o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	721,969,827	
Otros ingresos contables no presupuestarios	4,335,373,973	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables		38,929,423,050

CUENTA PÚBLICA 2015

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)		33,872,079,250
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0
Mobiliarios 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 deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0	

CUENTA PÚBLICA 2015

3. Más gastos contables no presupuestarios		5,275,187,105
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	-13,785,021	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	5,288,972,126	

4. Total de Gasto Contable		39,147,266,355
----------------------------	--	----------------

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifique el balance de la Universidad Nacional Autónoma de México , sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

– CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Sin información que revelar.

– CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES

Sin información que revelar.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. 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 muy específica, propiciando el registro único, simultáneo y homogéneo.

2. Panorama Económico y 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.

3. 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 Lic. Justo Sierra Méndez, ley que no le daba el carácter autónomo que adquiriría hasta el 28 de mayo de 1929 cuando el Presidente Lic. Emilio Portes Gil se lo otorgó y autorizó la construcción de Ciudad Universitaria.

4. Organización y Objeto Social

La estructura organizacional básica se contempla en la Ley Orgánica y el Estatuto General 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

5. 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.

6. 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.

Siendo básicamente sus principales diferencias con las Normas de Información Financiera emitidas por el CINIF: 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.

7. Posición de moneda extranjera

Al 31 de diciembre de 2015, la posición de moneda extranjera es como sigue:

(Dólares)	
Concepto	Importe
Activos en Moneda Extranjera	3,431,674
Pasivos en Moneda Extranjera	7,788,747
Posición en Moneda Extranjera	(4,357,073)
Tipo de cambio	17.3398
Equivalente en Moneda Nacional	(75,550,774)

Al 31 de diciembre de 2015, la Universidad Nacional Autónoma de México no cuenta con alguna protección de riesgo por variación en el tipo de cambio.

8. Reporte analítico del Activo

Sin información que revelar.

9. Fideicomisos

La Universidad Nacional Autónoma de México tiene un fideicomiso denominado SEP-UNAM el cual tiene como objetivo que la Universidad Nacional Autónoma de México administre los recursos provenientes del fondo para la modernizar la educación superior, mismos que se destinarán a la realización de proyectos multiinstitucionales específicos y verificables, encaminados al mejoramiento, innovación y reordenación de las instituciones de educación superior participantes en los mismos. Este fideicomiso se encuentra en el activo circulante en el rubro de inversiones y tenía una disponibilidad al 31 de diciembre de 2015 de \$49,669,963

10. Reporte de la Recaudación

La Ley Orgánica de la Universidad Nacional Autónoma de México la define como un organismo descentralizado del Estado., por lo que su principal fuente de ingresos es el subsidio otorgado por el Gobierno Federal.

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

Sin información que revelar.

14. Información por Segmentos

Sin información que revelar.

15. Eventos posteriores al Cierre

No existen eventos o circunstancias posteriores que modifiquen los valores de los activos o incrementen las obligaciones de la Universidad Nacional Autónoma de México.

16. Partes Relacionadas

Sin información que revelar.

17. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

Autorizó: C.P. María Angélica Castañeda Rivera
Contadora General de la UNAM

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