

CUENTA PÚBLICA 2017

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 2017 y 2016, se observa que del total de los recursos líquidos de la Institución, Scotiabank, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., mantienen el 62% y 25% respectivamente del total de dichos recursos.

(PESOS)

<u>INSTITUCIÓN FINANCIERA</u>	<u>Efectivo y Bancos</u>	<u>Inversiones Temporales</u>	<u>Recursos de Terceros</u>	<u>Total 2017</u>	<u>Total 2016</u>
Scotiabank S.A.	1,306,402,815	-	-	1,306,402,815	-
BBVA Bancomer S.A.	309,175,114	-	213,477,239	522,652,353	498,120,563
Banorte S.A.	743,598	113,883,616	-	114,627,214	1,520,082,248
Banamex S.A.	8,210,536	-	96,224,261	104,434,797	81,119,443
Santander Serfin S.A.	58,071,625	-	-	58,071,625	860,196
Otros	1,726,507	-	-	1,726,507	1,719,190
Total	1,684,330,195	113,883,616	309,701,500	2,107,915,311	2,101,901,640

CUENTA PÚBLICA 2017

❖ DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir efectivo o equivalentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es de la siguiente manera:

(PESOS)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar a corto plazo ⁽¹⁾	68,111,271	40,664,594
Deudores diversos	19,679,144	43,666,686
Préstamos otorgados	12,025,221	11,120,644
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	1,844,185	1,902,956
Total derechos a recibir efectivo o equivalentes	101,659,821	97,354,880

(1) La cuenta de cuentas por cobrar a corto plazo se integra como a continuación se indica:

(PESOS)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Documentos por cobrar a patrocinadores ⁽²⁾	67,166,968	36,398,468
Documentos por cobrar de ingresos propios	297,694	225,585
Intereses por cobrar	646,609	4,040,541
Total deudores diversos	68,111,271	40,664,594

CUENTA PÚBLICA 2017

(2) Al cierre del año 2017 los principales patrocinadores con los que la Universidad tiene cuentas por cobrar son los que a continuación se indican:
(PESOS)

<u>Patrocinadores</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
SEP Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal	32,889,912	-
Gobierno del Distrito Federal	8,145,198	9,107,314
Secretaría de Educación Pública	8,034,000	-
Secretaría de Salud	3,371,540	1,214,173
Sistema de Transporte Colectivo	2,624,940	-
Instituto para la Seguridad de las Construcciones en el Distrito Federal	2,290,000	-
Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	1,718,038	547,700
Otros patrocinadores ^(a)	8,093,340	25,529,281
Total documentos por cobrar a patrocinadores	67,166,968	36,398,468

(a) Otros patrocinadores al 31 de diciembre de 2017, se encuentran constituidos por 38 patrocinadores.

CUENTA PÚBLICA 2017

❖ DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir bienes o servicios al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es de la siguiente manera:

	(PESOS)	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Adquisición de bienes y prestación de servicios	7,935,616	9,415,775
Adquisición de bienes inmuebles y muebles	1,546,280	-
Total derechos a recibir bienes o servicios	9,481,896	9,415,775

❖ 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)			
			Total	Total
UNIDAD	Librerías	Equipo en Tránsito	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Iztapalapa	4,616,873	795,003	5,411,876	6,943,226
Azcapotzalco	2,046,045	519,247	2,565,292	2,208,117
Xochimilco	12,771,075	-	12,771,075	12,350,478
Cuajimalpa	1,216,607	54,114	1,270,721	1,057,015
Lerma	-	464,676	464,676	357,640
Rectoría General	27,362,569	31,967	27,394,536	25,956,944
Total inventario	48,013,169	1,865,007	49,878,176	48,873,420

CUENTA PÚBLICA 2017

Del saldo de las existencias en Librerías al 31 de diciembre de 2017 y 2016, que corresponde a material para su venta, las “Publicaciones UAM” participan en un importe de 38,873,949 pesos y 37,065,289 pesos, respectivamente, representando el 81% del total del mismo rubro en ambos años.

- ALMACÉN

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la integración del almacén de materiales y suministros de consumo por Unidad Universitaria y Rectoría General se integra como a continuación se indica:

(PESOS)		
<i>Unidad</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Iztapalapa	1,995,131	1,675,755
Azcapotzalco	1,536,567	1,345,822
Xochimilco	1,817,447	2,020,883
Cuajimalpa	272,519	207,692
Lerma	21,815	21,815
Rectoría General	560,008	1,022,758
Total almacén	6,203,487	6,294,725

❖ **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

Esta inversión está representada por papel gubernamental correspondiente a Bonos de PEMEX, los cuales operan en el mercado de valores de los Estados Unidos de Norteamérica, cuya fecha de vencimiento es el 1 de diciembre de 2023, por un importe al 31 de diciembre de 2017 de 49,808,138 pesos.

❖ **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

Los bienes inmuebles, muebles, infraestructura y construcciones en proceso, en su reconocimiento inicial estos activos deben valuarse a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente.

En momentos posteriores su valor será el mismo valor original menos la depreciación acumulada y/o las pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo de la obra pública deberá incluir el de la elaboración de proyectos, la propia construcción y la supervisión, así como los gastos y costos relacionados con la misma, generados hasta su conclusión, independientemente de la fuente de financiamiento

- **BIENES MUEBLES**

Los bienes muebles de la Universidad al 31 de diciembre de 2017 presentan un saldo por 2,551,964,412 pesos y se integran de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2017

(PESOS)

	<u>SALDO</u> <u>DICIEMBRE 2016</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u>	<u>TRASPASOS</u>	<u>AJUSTE POR CONCILIACIÓN</u>		<u>SALDO</u> <u>DICIEMBRE 2017</u>
					<u>CARGOS</u>	<u>ABONOS</u>	
Mobiliario y Equipo de Administración	1,095,768,305	61,789,904	5,944,614	(24,083,667)	37,880,630	142,542,528	1,022,868,030
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	533,072,822	5,577,439	1,717,000	(5,337,309)	3,997,740	51,887,752	483,705,940
Equipo e Instrumental de Laboratorio	813,537,126	37,816,862	1,099,381	(1,208,347)	69,210,795	1,650,478	916,606,577
Vehículos y Equipo de Transporte	67,009,710	3,509,280	4,896,104	-	4,433,630	4,853,127	65,203,389
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	73,327,199	10,003,788	95,330	(10,948,699)	3,183,960	12,834,551	62,636,367
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	22,736,611	-	-	-	-	21,792,502	944,109
Total de Bienes Muebles	2,605,451,773	118,697,273	13,752,429	(41,578,022)	118,706,755	235,560,938	2,551,964,412

CUENTA PÚBLICA 2017

(PESOS)

Concepto	2017	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	1,022,868,030	1,095,768,305
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	483,705,940	533,072,822
Equipo e Instrumental de Laboratorio	916,606,577	813,537,126
Vehículos y Equipo de Transporte	65,203,389	67,009,710
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	62,636,367	73,327,199
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	944,109	22,736,611
Activos Biológicos	0	0
Suma Bienes Muebles	2,551,964,412	2,605,451,773

Producto de la conciliación contable- física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017.

(PESOS)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
2,551,964,412	2,551,698,751	256,661

CUENTA PÚBLICA 2017

Al 31 de diciembre de 2017, fueron reconocidos los Criterios Específicos de Aplicación Única para la conciliación entre los bienes registrados en el módulo de control de bienes patrimoniales y el módulo de contabilidad de 1974 a 2016, aprobados por el Patronato mediante Acuerdo 300.6.

Se realizaron los registros contables de las reclasificaciones solicitadas mediante oficio TACP.630.2017, así como el ajuste por conciliación de bienes muebles determinado conforme a la información proporcionada por la Tesorería Adjunta de Control Patrimonial mediante oficios TACP.629.2017, TACP.632.2017 y TACP.678.2017.

El ajuste por conciliación de bienes muebles realizado al 31 de diciembre de 2017 fue de 116,854,182 pesos.

La diferencia de 265,661 pesos, corresponde a bienes pendientes de reconocer en el módulo de control patrimonial.

▪ Depreciación de bienes muebles

En el mes de diciembre de 2017, la depreciación de los bienes muebles de la Universidad se determinó conforme a los criterios contables específicos del registro y valoración del activo, aprobados por el patronato mediante acuerdo 284.7 de su sesión celebrada el 18 de mayo de 2017.

La depreciación de los bienes muebles fue registrada contablemente considerando la información proporcionada por la Tesorería General y conforme a lo solicitado mediante oficio TACP.011.2018, como se muestra a continuación:

(PESOS)

Depreciación

<u>Bienes Muebles</u>	<u>Acumulada al 31/dic/2017</u>	<u>Del Ejercicio 2017</u>	<u>Total</u>	<u>Valor Neto de Bienes Muebles</u>
2,551,964,412 *	1,970,703,226	176,193,003	2,146,896,229	405,068,183

* Incluye colecciones, obras de arte y objetos valiosos, que no son sujetos de depreciación.

La depreciación tuvo su afectación contable en la cuenta de Patrimonio "Bienes muebles" por la cantidad de 2,137,331,523 pesos, correspondiente a bienes adquiridos hasta el 31 de diciembre de 2016, y en cuenta de gastos por 9,564,706 pesos, por lo que respecta a bienes adquiridos a partir del 1 de enero de 2017. Asimismo la amortización acumulada fue de 280,795 pesos, reconociendo al 31 de diciembre de 2017 un importe de 2,147,177,024 pesos como depreciación, deterioro y amortización acumulada.

CUENTA PÚBLICA 2017

- BIENES INMUEBLES

Al 31 de diciembre de 2017 los bienes inmuebles de la Universidad por 2,953,855,078 pesos se integran conforme se especifica a continuación:

(PESOS)

	<u>SALDO</u> <u>DICIEMBRE</u> <u>2016</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>TRASPASOS</u>	<u>AJUSTE POR</u> <u>CONCILIACIÓN</u> <u>CARGOS</u>	<u>SALDO</u> <u>DICIEMBRE 2017</u>
Terrenos	319,973,966	1,668,033	-	-	321,641,999
Edificios no habitacionales	1,960,882,010	11,458,736	2,544,859	41,578,022	2,016,463,627
Construcciones en proceso en bienes propios	389,212,109	229,082,202	(2,544,859)	-	615,749,452
Total de Bienes Inmuebles	2,670,068,085	242,208,971	-	41,578,022	2,953,855,078

CUENTA PÚBLICA 2017

(PESOS)

Concepto	2017	2016
Terrenos	321,641,999	319,973,966
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	2,016,463,627	1,960,882,010
Otros bienes inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	2,338,105,626	2,280,855,976
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Domino Público	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	615,749,452	389,212,109
Subtotal de Construcciones en Proceso	615,749,452	389,212,109
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,953,855,078	2,670,068,085

CUENTA PÚBLICA 2017

Producto de la conciliación contable- física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017.

(PESOS)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
2,338,105,626	3,104,251,882	(766,146,256)

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.

Durante el ejercicio 2017 se realizó traspaso de la obras en proceso, incrementando el saldo contable en Edificios no habitacionales por un importe de 2,544,859 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**

- Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2017

PASIVO

❖ CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar a corto plazo que presenta la Universidad se integran de la siguiente manera:

(PESOS)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios personales	2,438,609	1,480,189
Proveedores	13,301,816	14,669,581
Retenciones y contribuciones	152,613,425	207,057,790
Otras cuentas por pagar	230,662,894	512,607,357
Total cuentas por pagar a corto plazo	399,016,744	735,814,917

❖ 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

- Sin información que revelar

CUENTA PÚBLICA 2017

❖ OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Los otros pasivos a corto plazo que tienen la Universidad por las operaciones realizadas en los meses de diciembre y noviembre de 2017, se integran de la siguiente manera:

(PESOS)

2017

2016

IVA por aplicar a patrocinadores	1,606,240	-
Ingresos por aplicar a patrocinadores	-	36,398,468
Obligaciones a proveedores pendientes de transferir	919,780	396,132
Obligaciones de otros pagos pendientes de transferir	64,598	-
Fondos en garantía	4,211,611	5,501,699
Libros a consignación	2,577,465	2,541,616
Total cuentas por pagar a corto plazo	9,379,694	44,837,915

➤ 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.

CUENTA PÚBLICA 2017

- **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.

	(PESOS)		(PESOS)	
	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>
Ingresos por ventas de bienes y servicios	134,023,073	2	126,576,699	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	6,755,303,076	86	6,680,794,026	91
Ingresos financieros	185,161,731	2	116,374,433	2
Otros ingresos y beneficios varios	802,675,955	10	386,508,988	5
TOTAL INGRESOS	7,877,163,835	100	7,310,254,146	100

CUENTA PÚBLICA 2017

❖ 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>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>
Servicios Personales	5,467,027,811	77	5,452,717,735	77
Materiales y Suministros	292,193,320	4	230,369,397	3
Servicios Generales	510,313,132	7	911,521,684	13
Subsidios y Subvenciones	855,070,726	12	275,066,266	4
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros	9,845,501	-	-	-
Otros Gastos	2,463,426	-	-	-
Inversión Pública no Capitalizable	-	-	192,964,244	3
TOTAL GASTOS	7,136,913,916	100	7,062,639,326	100

Del total de gastos que se presentaron durante el ejercicio 2017, 324,334,026 pesos, corresponden a gastos de investigaciones de proyectos patrocinados y 6,812,579,890 pesos a gastos UAM, asimismo hubo egresos financiados con ingresos propios por 2,933,516 pesos, 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 2017, se encuentra integrado como a continuación se indica:

	(PESOS)
Patrimonio contribuido	2,579,256,277
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	1,958,449,998
Patrimonio generado del ejercicio	740,249,919
TOTAL PATRIMONIO	5,277,956,194

❖ **INFORMACIÓN SOBRE MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO**

El patrimonio contribuido se disminuyó por la aplicación de la depreciación acumulada de los bienes de inversión de la Universidad en la cantidad de \$2,137,331,523 pesos, así como por la aplicación de bajas de bienes y desincorporación de bienes de activo fijo por conciliación con el módulo de control patrimonial por la cantidad de \$13,752,429 y 116,712,346 pesos, respectivamente.

El patrimonio generado es el resultado de los ingresos del ejercicio menos los gastos realizados en el mismo, cuyo resultado neto fue de 740,249,919 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2017

➤ IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

❖ EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Estos activos representan la inversión que en efectivo o equivalentes de efectivo se mantienen en la Universidad, así como otras inversiones en instrumentos financieros, el efectivo debe reconocerse a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo deben reconocerse a su costo de adquisición, sus ganancias hasta que se realicen y las pérdidas en el momento de conocerse.

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

- **Inversiones temporales.** Representa el monto de la inversión realizada.
- **Inversiones financieras a largo plazo.** Representa el monto de la inversión realizada por la Universidad cuyo vencimiento es mayor a un año.
- **Depósitos 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)

	2017	2016
Efectivo en Bancos-Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos Dependencias	1,684,330,195	316,741,298
Inversiones temporales	113,883,616	1,692,632,408
Inversiones financieras a largo plazo	49,808,138	49,006,180
Depósitos de fondos de terceros y otros	309,701,500	92,527,934
Total de Efectivo y Equivalentes	2,157,723,449	2,150,907,820

CUENTA PÚBLICA 2017

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

(PESOS)

	2017	2016
Ahorro/ Desahorro antes de rubros Extraordinarios	746,464,718	0
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo	-3,630,703	0
Depreciación	9,564,706	0
Amortización	280,795	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 2017

➤ **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 2017, 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 2017		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		6,834,310,523

2. Más ingresos contables no presupuestales		1,044,353,312
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	281,084,308	
Otros ingresos contables no presupuestarios	763,269,004	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		1,500,000
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	1,500,000	

CUENTA PÚBLICA 2017

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)

7,877,163,835

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

Respecto de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, correspondiente al ejercicio 2017, 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 2017 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		6,884,999,853

2. Menos egresos presupuestarios no contables		84,728,620
Mobiliario y Equipo de administración	40,339,107	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,872,982	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5,487,729	
Vehículos y equipo de transporte	3,509,280	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	5,913,363	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	3,760,288	
Obra pública en bienes propios	21,345,871	

CUENTA PÚBLICA 2017

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	1,500,000	

3. Más gastos contables no presupuestales		336,642,953
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,845,501	
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	2,463,426	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	324,334,026	

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

7,136,913,916

CUENTA PÚBLICA 2017

Los Otros Ingresos y beneficios varios corresponden al excedente de los ingresos propios generados por la Universidad por 284,129,771 pesos.

En relación a los Otros Ingresos contables no presupuestales por 760,223,541 pesos, corresponden a los ingresos generados de proyectos patrocinados, registrados de conformidad con las políticas y lineamientos establecidos por el patronato, así como al donativo recibido en especie por 3,045,463 pesos.

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 convenios firmados con la Universidad por 1,500,000 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.

Referente a los Otros gastos, corresponde a que hubo egresos financiados con fuente de financiamiento de ingresos propios por 3,509,280 pesos, cuyo destino fue la adquisición de vehículos, así como pérdida por fluctuación cambiaria de 2,463,426 pesos.

Con relación a los otros gastos contables no presupuestales, corresponden a las erogaciones realizadas por concepto de investigaciones derivadas de proyectos patrocinados por la cantidad de 324,334,026 pesos.

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, a la fecha se encuentra en proceso de estabilización y explotación de la información de cuentas de orden presupuestarias.

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 2017.

d) Régimen Jurídico:

CUENTA PÚBLICA 2017

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 realizó a partir del 1 de enero de 2017.

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:

- Efectivo y equivalentes – Estos activos representan la inversión que en efectivo o equivalentes de efectivo se mantienen en la Universidad, así como otras inversiones en instrumentos financieros, el efectivo debe reconocerse a su valor nominal.
- Los equivalentes de efectivo deben reconocerse a su costo de adquisición, sus ganancias hasta que se realicen y las pérdidas en el momento de conocerse.
- Derechos a recibir – Son los descritos como cuentas por cobrar en general e inicialmente deberán reconocerse por el derecho que tenga la Universidad de recibir efectivo o equivalentes, al valor que tengan éstos en el momento de la transacción o el valor razonable de éstos si son diferentes.

CUENTA PÚBLICA 2017

- Inventarios – Representa el valor de los bienes propiedad de la Universidad destinados a la venta, a la producción o para su utilización.
- Almacenes – Representa el valor de las existencias de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades de la Universidad y deben de calcularse al costo de adquisición.

El valor de adquisición comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos, la transportación, el almacenamiento y otros gastos directamente aplicables, incluyendo los importes derivados del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en aquellos casos que no sea acreditable.

- Activo no circulante - Bienes inmuebles, muebles, infraestructura y construcciones en proceso – En su reconocimiento inicial estos activos deben valuarse a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente.

En momentos posteriores su valor será el mismo valor original menos la depreciación acumulada y/o las pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo de la obra pública deberá incluir el de la elaboración de proyectos, la propia construcción y la supervisión, así como los gastos y costos relacionados con la misma, generados hasta su conclusión, independientemente de la fuente de financiamiento.

- Pasivos – La deuda total contempla todo tipo de financiamientos a corto y largo plazo que incluye deuda bancaria, emisiones bursátiles y deuda no bancaria, así como las provisiones de cualquier tipo de gasto devengado.
- Patrimonio - El patrimonio está integrado por la aportación inicial otorgado por el Gobierno Federal, por las variaciones patrimoniales y el incremento o decremento al patrimonio.

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 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.

CUENTA PÚBLICA 2017

- ❖ Ingresos por servicios a la comunidad.
- ❖ Ingresos por administración financiera.
- ❖ Ingresos extraordinarios.

➤ 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.

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:

	(PESOS)	
	2017	2016
Dólares estadounidenses		
Activos monetarios	2,547,487	2,504,816
Pasivos monetarios	-	-
Posición activa neta	2,547,487	2,504,816

CUENTA PÚBLICA 2017

Equivalentes en pesos	50,090,982	51,647,803
-----------------------	------------	------------

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016 fueron como sigue:

	(PESOS)	(PESOS)
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Dólar bancario	19.6629	20.6194

8. Reporte Analítico del Activo

El estado analítico del activo muestra los movimientos realizados durante el ejercicio a partir del saldo inicial del ejercicio, por cada una de las cuentas establecidas en el plan de cuentas de la Universidad, las cuales están registradas de conformidad con los criterios establecidos por el Patronato.

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.

CUENTA PÚBLICA 2017

- Ingresos por administración financiera.
- Ingresos extraordinarios y convenios patrocinados.

	(PESOS) <u>2017</u>	<u>%</u>	(PESOS) <u>2016</u>	<u>%</u>
Ingresos por ventas de bienes y servicios	134,023,073	2	126,576,699	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	6,755,303,076	91	6,680,794,026	91
Ingresos financieros	185,161,731	2	116,374,433	2
Otros ingresos y beneficios varios	802,675,955	5	386,508,988	5
TOTAL INGRESOS	<u>7,877,163,835</u>	<u>100</u>	<u>7,310,254,146</u>	<u>100</u>

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 estabilización por la implementación de las disposiciones establecidas 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