

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 2018 y 2017, se observa que, del total de los recursos líquidos de la Institución, Scotiabank, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., mantienen el 58% 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 2018</u>	<u>Total 2017</u>
Scotiabank S.A.	1,219,523,955	-	-	1,219,523,955	1,306,402,815
BBVA Bancomer S.A.	303,250,192	-	216,140,049	519,390,241	522,652,353
Banorte S.A.	3,069,360	260,149,331	97,734,485	360,953,176	114,627,214
Banamex S.A.	6,175,222	-	-	6,175,222	104,434,797
Santander Serfin S.A.	1,226,161	-	-	1,226,161	58,071,625
Otros	1,871,740	-	-	1,871,740	1,726,507
Total	1,535,116,630	260,149,331	313,874,534	2,109,140,495	2,107,915,311

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir efectivo o equivalentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de la siguiente manera:

	(PESOS)	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar a corto plazo ⁽¹⁾	31,609,334	68,111,271
Deudores diversos	50,603,159	19,679,144
Préstamos otorgados	15,921,667	12,025,221
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	758,408	1,844,185
Total derechos a recibir efectivo o equivalentes	<u>98,892,568</u>	<u>101,659,821</u>

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

	(PESOS)	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Documentos por cobrar a patrocinadores ⁽²⁾	26,120,046	67,166,968
Documentos por cobrar de ingresos propios	3,182,789	297,694
Intereses por cobrar	2,306,499	646,609
Total deudores diversos	<u>31,609,334</u>	<u>68,111,271</u>

CUENTA PÚBLICA 2018

(2) Al cierre del año 2018 los principales patrocinadores con los que la Universidad tiene cuentas por cobrar son los que a continuación se indican:

(PESOS)

<u>Patrocinadores</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gobierno del Distrito Federal	9,503,289	8,145,198
Instituto para la Seguridad de las Construcciones en el Distrito Federal	2,920,000	2,290,000
Equipos para Alta Tensión S.A. DE C.V.	2,320,000	-
Sistema de Transporte Colectivo	1,744,400	2,624,940
Instituto Nacional de Ecología y Cambio Climático	1,658,672	-
Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	1,541,500	1,718,038
Secretaría de Salud	996,810	3,371,540
Secretaría de Educación Pública	-	8,034,000
Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal	-	32,889,912
Otros patrocinadores ^(a)	5,435,375	8,093,340
Total documentos por cobrar a patrocinadores	26,120,046	67,166,968

(a) Otros patrocinadores al 31 de diciembre de 2018, se encuentran constituidos por 25 patrocinadores.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir bienes o servicios al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de la siguiente manera:

	(PESOS)	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Adquisición de bienes y prestación de servicios	7,793,886	7,935,616
Adquisición de bienes inmuebles y muebles	-	1,546,280
Total derechos a recibir bienes o servicios	<u>7,793,886</u>	<u>9,481,896</u>

➤ 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)			
<u>UNIDAD</u>	<u>Librerías</u>	<u>Equipo en Tránsito</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
			<u>2018</u>	<u>2017</u>
Iztapalapa	2,871,415	789,886	3,661,301	5,411,876
Azcapotzalco	2,177,126	377,354	2,554,480	2,565,292
Xochimilco	8,000,571	-	8,000,571	12,771,075
Cuajimalpa	1,320,001	-	1,320,001	1,270,721
Lerma	-	457,452	457,452	464,676
Rectoría General	29,736,829	31,967	29,768,796	27,394,536
Total inventario	<u>44,105,942</u>	<u>1,656,659</u>	<u>45,762,601</u>	<u>49,878,176</u>

Del saldo de las existencias en Librerías al 31 de diciembre de 2018 y 2017, que corresponde a material para su venta, las "Publicaciones UAM" participan en un importe de 36,419,146 pesos y 38,537,139 pesos, representando el 83% y 80% del total del mismo rubro, respectivamente.

CUENTA PÚBLICA 2018

- ALMACÉN

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la integración del almacén de materiales y suministros de consumo por Unidad Universitaria y Rectoría General se integra como a continuación se indica:

(PESOS)

Unidad	2018	2017
Iztapalapa	2,385,370	1,995,131
Azcapotzalco	965,010	1,536,567
Xochimilco	628,365	1,817,447
Cuajimalpa	1,993,970	272,519
Lerma	21,815	21,815
Rectoría General	448,427	560,008
Total almacén	6,442,957	6,203,487

❖ 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 2018 de 41,810,089 pesos.

❖ BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

CUENTA PÚBLICA 2018

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 2018 presentan un saldo por 2,641,950,419 pesos y se integran de la siguiente manera:

	<u>SALDO DICIEMBRE 2017</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u>	<u>SALDO DICIEMBRE 2018</u>
Mobiliario y Equipo de Administración	1,022,868,030	61,727,643	17,481,987	1,067,113,685
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	483,705,940	8,388,696	6,876,225	485,218,412
Equipo e Instrumental de Laboratorio	916,606,577	30,312,659	4,532,052	942,387,184
Vehículos y Equipo de Transporte	65,203,389	12,202,539	2,283,160	75,122,768
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	62,636,367	9,370,040	860,242	71,146,165
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	944,109	18,096		962,205
Total de Bienes Muebles	2,551,964,412	122,019,673	32,033,666	2,641,950,419

(PESOS)

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	1,067,113,685	1,022,868,030
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	485,218,412	483,705,940
Equipo e Instrumental de Laboratorio	942,387,184	916,606,577
Vehículos y Equipo de Transporte	75,122,768	65,203,389
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	71,146,165	62,636,367
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	962,205	944,109
Activos Biológicos	0	0
Suma Bienes Muebles	2,641,950,419	2,551,964,412

Producto de la conciliación contable- física se reporta lo siguiente al 31 de diciembre de 2018.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
2,641,950,419	2,641,950,419	0

- **BIENES INMUEBLES**

CUENTA PÚBLICA 2018

Al 31 de diciembre de 2018 los bienes inmuebles de la Universidad por 3,233,011,491 pesos se integran conforme se especifica a continuación:

(PESOS)

	<u>SALDO</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>TRASPASOS</u>	<u>SALDO</u>
	<u>DICIEMBRE 2017</u>		<u>DICIEMBRE 2018</u>	
Terrenos	321,641,999			321,641,999
Edificios no habitacionales	2,016,463,627		282,533,349	2,298,996,976
Construcciones en proceso en bienes propios	615,749,452	279,156,413	(282,533,349)	612,372,516
Total de Bienes Inmuebles	2,953,855,078	279,156,413	-	3,233,011,491

(PESOS)

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Terrenos	321,641,999	321,641,999
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	2,298,996,976	2,016,463,627
Otros bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	2,620,638,975	2,338,105,626
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Procesos en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	612,372,516	615,749,452
Subtotal de Construcciones en Proceso	612,372,516	615,749,452
Suma Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,233,011,491	2,953,855,078

Producto de la conciliación contable- física se reporta lo siguiente al 31 de diciembre de 2018.

CUENTA PÚBLICA 2018

(PESOS)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
3,233,011,491	2,620,638,975	612,372,516

La partida en conciliación corresponde a Obras en proceso, pendientes de concluirse para poder ser transferidas a Edificios.

- **Depreciación de bienes Inmuebles y muebles**

Al mes de diciembre de 2018, 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, como se muestra a continuación:

(PESOS)

	<u>Valor de adquisición a Diciembre 2018</u>	Depreciación <u>Acumulada al 31/dic/2017</u>	<u>Del Ejercicio 2018</u>	<u>Disminución por baja de bienes</u>	<u>Total</u>	<u>Valor Neto</u>
Bienes Inmuebles	3,233,011,491	1,461,858,837	34,182,532	-	1,496,041,369	1,736,970,122
Bienes Muebles	2,641,950,419*	2,146,896,229	157,068,589	(31,475,861)	2,272,488,957	369,461,462

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

La depreciación de bienes inmuebles tuvo su afectación contable en la cuenta de Patrimonio por la cantidad de 1,461,858,837 pesos, correspondiente a bienes adquiridos hasta el 31 de diciembre de 2017, y en cuenta de gastos por 191,251,121 pesos, por lo que respecta a la depreciación del ejercicio de bienes inmuebles y muebles. Asimismo, la amortización del ejercicio fue de 2,162,340 pesos.

❖ **ESTIMACIONES Y DETERIOROS**

- Sin información que revelar.

❖ **OTROS ACTIVOS**

- Sin información que revelar.

PASIVO

❖ **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

CUENTA PÚBLICA 2018

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

	(PESOS)	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios personales	737,069	2,438,609
Proveedores	14,198,964	13,301,816
Retenciones y contribuciones	234,647,996	152,613,425
Otras cuentas por pagar	359,539,540	230,662,894
Total cuentas por pagar a corto plazo	609,123,569	399,016,744

❖ **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.

❖ **OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

CUENTA PÚBLICA 2018

Los otros pasivos a corto plazo que tienen la Universidad por las operaciones realizadas al mes de diciembre de 2018 y 2017, se integran de la siguiente manera:

	(PESOS)	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IVA por aplicar a patrocinadores	2,276,499	1,606,240
Obligaciones a proveedores pendientes de transferir	727,629	919,780
Obligaciones de otros pagos pendientes de transferir	64,598	64,598
Fondos en garantía	661,796	4,211,611
Libros a consignación	895,191	2,577,465
Total cuentas por pagar a corto plazo	<u>4,625,713</u>	<u>9,379,694</u>

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

CUENTA PÚBLICA 2018

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)			
	2018	%	2017	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	132,090,999	2	134,023,073	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	7,087,609,331	89	6,755,303,076	86
Ingresos financieros	226,801,919	3	185,161,731	2
Otros ingresos y beneficios varios	397,090,629	6	802,675,955	10
Total de Ingresos	7,843,592,878	100	7,877,163,835	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 incurrir.

A continuación, se muestra el porcentaje que representa por capítulo del gasto con relación al total de gastos de la Institución.

CUENTA PÚBLICA 2018

	(PESOS)		(PESOS)	
	<u>2018</u>	<u>%</u>	<u>2017</u>	<u>%</u>
Servicios Personales	5,676,875,516	74	5,467,027,811	77
Materiales y Suministros	317,719,915	4	292,193,320	3
Servicios Generales	522,498,718	7	510,313,132	13
Subsidios y Subvenciones	793,252,011	12	855,070,726	4
Estimaciones. Depreciaciones, Deterioros	193,413,461	3	9,845,501	-
Otros gastos	9,952,443	-	2,463,426	-
Inversión Pública no Capitalizable	-	-	-	3
TOTAL EGRESOS	<u>7,513,712,064</u>	<u>100</u>	<u>7,136,913,916</u>	<u>100</u>

Del total de gastos que se presentaron durante el ejercicio 2018, 281,558,856 pesos, corresponden a gastos de investigaciones de proyectos patrocinados y 7,232,153,208 pesos a gastos UAM, asimismo hubo egresos financiados con ingresos propios por 10,492,039 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 2018, se encuentra integrado como a continuación se indica:

(PESOS)

Patrimonio contribuido	3,341,843
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	3,476,111,517
Patrimonio generado del ejercicio	329,880,814
TOTAL PATRIMONIO	<u>3,809,293,485</u>

➤ INFORMACIÓN SOBRE MODIFICACIONES AL PATRIMONIO

El patrimonio se disminuyó por la aplicación de la depreciación acumulada de los bienes inmuebles de la Universidad en la cantidad de \$1,461,858,837 pesos.

El patrimonio generado es el resultado de los ingresos del ejercicio menos los gastos realizados en el mismo, cuyo resultado neto fue de 329,880,814 pesos.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

➤ **EFFECTIVO 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)

	2018	2017
Efectivo en Bancos-Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos Dependencias	1,535,116,630	1,684,330,195
Inversiones temporales	260,149,331	113,883,616
Inversiones financieras a largo plazo	41,810,089	49,808,138
Depósitos de fondos de terceros y otros	313,874,534	309,701,500
Total de Efectivo y Equivalentes	2,150,950,584	2,157,723,449

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

CUENTA PÚBLICA 2018

(PESOS)

	2018	2017
Ahorro/ Desahorro antes de rubros Extraordinarios	329,880,814	746,464,718
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo	5,332,073	-3,630,703
Depreciación	191,251,121	9,564,706
Amortización	2,162,340	280,795
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

CUENTA PÚBLICA 2018

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 2018 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		7,206,454,344
2. Más ingresos contables no presupuestales		637,138,534
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	297,861,307	
Otros ingresos contables no presupuestarios	339,277,227	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		7,843,592,878

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

CUENTA PÚBLICA 2018

Respecto de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, correspondiente al ejercicio 2016, 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)		7,206,454,344

2. Menos egresos presupuestarios no contables		75,795,357
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	75,795,357	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	

CUENTA PÚBLICA 2018

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	0	

3. Más gastos contables no presupuestales		383,053,077
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	193,413,461	
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	9,952,443	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	179,687,173	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		7,513,712,064

Los Otros Ingresos y beneficios varios corresponden al excedente de los ingresos propios generados por la Universidad por 297,861,307 pesos.

En relación a los Otros Ingresos contables no presupuestales por 339,277,227 pesos, corresponden a los ingresos generados de proyectos patrocinados, registrados de conformidad con las políticas y lineamientos establecidos por el patronato.

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 la pérdida por fluctuación cambiaria y perdida por disminución de bienes por 9,952,443 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 179,687,173 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 1º de enero al 31 de diciembre de 2017.

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 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.
 - 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.
 - 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 de 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:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(PESOS)	
Dólares estadounidenses		
Activos monetarios	2,257,928	2,547,487
Pasivos monetarios	-	-
Posición activa neta	2,257,928	2,547,487
Equivalentes en pesos	44,370,994	50,090,982

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 fueron como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2018

	(PESOS)	(PESOS)
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Dólar bancario	19.6512	19.6629

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:

CUENTA PÚBLICA 2018

- Ingresos por servicios escolares.
- Ingresos por servicios universitarios.
- Ingresos por servicios a la comunidad.
- Ingresos por administración financiera.
- Ingresos extraordinarios y convenios patrocinados.

	2018	(PESOS) %	2017	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	132,090,999	2	134,023,073	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	7,087,609,331	89	6,755,303,076	86
Ingresos financieros	226,801,919	3	185,161,731	2
Otros ingresos y beneficios varios	397,090,629	7	802,675,955	10
TOTAL INGRESOS	7,843,592,878	100	7,877,163,835	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 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.

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

Autorizó: C.P. Cuauhtémoc Rodríguez Espinosa

Cargo: Director de Contabilidad General.

Elaboró: Mtro. Martín Peña Oviedo

Cargo: Subdirector de Contabilidad General