

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTE

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 2019 y 2018, se observa que, del total de los recursos líquidos de la Institución en Scotiabank S.A., BBVA Bancomer, S.A., y Banorte, S.A., mantienen el 59.2%, 25.7% y 15.3%, 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>Diciembre Total 2019</u>	<u>Diciembre Total 2018</u>
Scotiabank S.A.	1,177,349,126	-	-	1,177,349,126	1,219,523,955
BBVA Bancomer S.A.	321,214,726	-	184,656,428	505,871,154	519,390,241
Banorte S.A.	2,941,871	200,514,120	101,199,630	304,655,621	360,953,176
Banamex S.A.	2,095,172	-	-	2,095,172	6,175,222
Santander S.A.	-	-	-	-	1,226,161
Otros	1,769,742	-	-	1,769,742	1,871,740
Total	1,505,370,637	200,514,120	285,856,058	1,991,740,815	2,109,140,495

➤ DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir efectivo o equivalentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de la siguiente manera:

(PESOS)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Deudores diversos	58,035,425	50,603,159
Cuentas por cobrar a corto plazo ⁽¹⁾	56,337,633	31,609,334
Préstamos otorgados	16,656,394	15,921,667
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	403,326	758,408
Total derechos a recibir efectivo o equivalentes	131,432,778	98,892,568

En el renglón de deudores diversos se encuentran reconocidos los gastos a comprobar, representados básicamente por los adeudos que tienen los trabajadores administrativos y académicos de la Universidad por los anticipos solicitados para gastos de viaje y viáticos. Asimismo, al mes de diciembre se reconocieron 36,355.6 miles de pesos por concepto de sueldos por devengar correspondientes al pago anticipado de 5 días de sueldo de la primera quincena del ejercicio 2020.

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

(PESOS)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Documentos por cobrar a patrocinadores ⁽²⁾	52,610,612	26,120,046
Documentos por cobrar de ingresos propios	3,115,439	3,182,789
Intereses por cobrar	611,582	2,306,499
Total deudores diversos	56,337,633	31,609,334

CUENTA PÚBLICA 2019

Los documentos por cobrar de patrocinadores al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se originan por los derechos de cobro que tiene la Institución a cargo de los patrocinadores de los diversos proyectos celebrados, para la realización de actividades de investigación, educación y servicios profesionales.

(2) Al cierre del año 2019 los principales patrocinadores con los que la Universidad tiene cuentas por cobrar son los que a continuación se indican:

(PESOS)

<u>Patrocinadores</u>	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Gobierno del Distrito Federal	23,496,877	9,503,289
Laboratorios Silanes S.A. de C.V.	4,717,442	460,380
Instituto para la Seguridad de las Construcciones en el Distrito Federal	2,012,500	2,920,000
Equipos para Alta Tensión S.A. DE C.V.	-	2,320,000
Sistema de Transporte Colectivo	-	1,744,400
Instituto Nacional de Ecología y Cambio Climático	-	1,658,672
Secretaría de Educación Pública	4,485,000	-
Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal	6,061,000	-
Secretaría de Salud	7,348,500	996,810
Otros patrocinadores ^(a)	4,489,293	6,516,495
Total documentos por cobrar a patrocinadores	52,610,612	26,120,046

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de otros patrocinadores se encuentra constituido por 15 y 25 patrocinadores, respectivamente.

CUENTA PÚBLICA 2019

(b) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los derechos a recibir efectivo o equivalentes se encuentran clasificados por su vencimiento, como se resume a continuación:

	(PESOS)	
<u>Vencimiento</u>	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
1 a 90 días	\$ 115,345,315	\$ 50,508,267
91 a 180 días	341,938	41,545,261
181 a 365 días	365,285	1,106,465
Más de 365 días	15,380,240	5,732,575
	<u>\$ 131,432,778</u>	<u>\$ 98,892,568</u>

➤ DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir bienes o servicios al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de la siguiente manera:

	(PESOS)	
	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Adquisición de bienes y prestación de servicios	2,925,515	7,793,886
Adquisición de bienes inmuebles y muebles	25,468,542	-
Total derechos a recibir bienes o servicios	<u>28,394,057</u>	<u>7,793,886</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los derechos a recibir bienes o servicios se encuentran clasificados por su vencimiento, como se resume a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2019

<u>Vencimiento</u>	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
1 a 90 días	\$ 23,864,993	\$ 2,819
91 a 180 días	1,603,549	-
181 a 365 días	-	220,972
Más de 365 días	2,925,515	7,570,095
	\$ 28,394,057	\$ 7,793,886

➤ INVENTARIO (BIENES DISPONIBLES PARA SU 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>Bienes en Tránsito</u>	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Iztapalapa	3,152,690	369,684	3,522,374	3,661,301
Azcapotzalco	2,138,227	289,576	2,427,803	2,554,480
Xochimilco	7,850,483	-	7,850,483	8,000,571
Cuajimalpa	1,385,522	-	1,385,522	1,320,001
Lerma	-	465,714	465,714	457,452
Rectoría General	34,424,932	24,744	34,449,676	29,768,796
Total inventario	48,951,854	1,149,718	50,101,572	45,762,601

Los inventarios de librerías se valúan por el método de última compra y con un sistema de inventarios permanente.

Las existencias en Librerías corresponden a material para su venta; al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las "Publicaciones UAM" representan un 86.3% y 83.6%, por un importe de 42,082.9 ,miles de pesos y 36,419.1 miles de pesos, respectivamente, del total del rubro.

❖ **ALMACENES**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la integración del almacén de materiales y suministros de consumo por Unidad Universitaria y Rectoría General se integra como a continuación se indica:

(PESOS)

<u>Unidad</u>	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Iztapalapa	1,852,213	2,385,370
Azcapotzalco	617,662	965,010
Xochimilco	1,716,069	628,365
Cuajimalpa	194,390	1,993,970
Lerma	-	21,815
Rectoría General	693,923	448,427
Total almacén	5,074,257	6,442,957

Los inventarios de materiales se valúan con el método de costos promedios.

➤ **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 2019 de 43,506.4 miles de pesos y al 31 de diciembre de 2018 de 41,810.0 miles de pesos.

➤ **BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES**

Los bienes inmuebles, muebles y construcciones en proceso, en su reconocimiento inicial deben ser valuados a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente, siempre y cuando para el caso de bienes muebles, su valor sea igual o superior a 70 y 35 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA) en 2019 y 2018, respectivamente y, para el caso de bienes inmuebles, el valor sea como mínimo su valor catastral.

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

CUENTA PÚBLICA 2019

El costo de la obra en proceso incluye 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; estas obras se traspasan a la cuenta de Edificios no habitacionales una vez terminada la obra y liberada su acta de Entrega – Recepción.

- **BIENES INMUEBLES**

Al 31 de diciembre de 2019 los bienes inmuebles de la Universidad ascendieron a 4,312,836.3 miles de pesos, los cuales se integran conforme se especifica a continuación:

(PESOS)

	<u>ADICIONES</u>			<u>TRASPASOS</u>	<u>ACTUALIZACIÓN A</u>	
					<u>VALOR CATRASTAL</u>	
	<u>DICIEMBRE 2018</u>					<u>DICIEMBRE 2019</u>
Terrenos	321,641,999	-	-	-	627,335,216	948,977,215
Edificios no habitacionales	2,298,996,976	-	-	125,443,161	277,217,636	2,701,657,773
Construcciones en proceso en bienes propios	612,372,516	175,272,037	-	(125,443,161)	-	662,201,392
Total de Bienes Inmuebles	3,233,011,491	175,272,037	-	-	904,552,852	4,312,836,380

CUENTA PÚBLICA 2019

(PESOS)

Concepto	2019	2018
Terrenos	948,977,215	321,641,999
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	2,701,657,773	2,298,996,976
Otros bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	3,650,634,988	2,620,638,975
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Procesos en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	662,201,392	612,372,516
Subtotal de Construcciones en Proceso	662,201,392	612,372,516
Suma Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,312,836,380	3,233,011,491

Producto de la conciliación contable- física se reporta lo siguiente al 31 de diciembre de 2019.

(PESOS)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
4,312,836,380	3,650,634,988	662,201,392

CUENTA PÚBLICA 2019

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

❖ BIENES MUEBLES

Los bienes muebles de la Universidad al 31 de diciembre de 2019 representan el 50.3% del total de bienes y derechos de la Institución y presentan un saldo por 2,720,223.5 miles de pesos, mismos que se integran de la siguiente manera:

(PESOS)

	<u>SALDO DICIEMBRE 2018</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u>	<u>TRASPASOS</u>	<u>SALDO DICIEMBRE 2019</u>
Mobiliario y Equipo de Administración	1,067,113,685	72,729,705	32,230,44		1,107,612,944
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	485,218,412	12,696,421	24,229,151		473,685,682
Equipo e Instrumental de Laboratorio	942,387,184	25,189,701	7,031,287		960,545,598
Vehículos y Equipo de Transporte	75,122,768	4,936,680	2,701,565		77,357,883
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	71,146,165	29,301,140	993,489	216,312	99,670,128
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	962,205	605,459		(216,312)	1,351,352
Total de Bienes Muebles	2,641,950,419	145,459,106	67,185,938		2,720,223,587

CUENTA PÚBLICA 2019

(PESOS)

Concepto	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	1,107,612,944	1,067,113,685
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	473,685,682	485,218,412
Equipo e Instrumental de Laboratorio	960,545,598	942,387,184
Vehículos y Equipo de Transporte	77,357,883	75,122,768
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	99,670,128	71,146,165
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,351,352	962,205
Activos Biológicos	0	0
Suma Bienes Muebles	2,720,223,587	2,641,950,419

Producto de la conciliación contable- física se reporta lo siguiente al 31 de diciembre de 2019.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
2,720,223,587	2,720,223,587	0

CUENTA PÚBLICA 2019

- **Activos intangibles**

Los activos intangibles en su reconocimiento inicial deben ser valuados a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente; siempre y cuando su valor sea igual o superior a 70 y 35 veces el valor diario de la UMA, en 2019 y 2018, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2019 los activos intangibles de la Universidad ascendieron a 14,756.1 miles de pesos, los cuales se integran conforme se especifica a continuación:

	(PESOS)		
	<u>Diciembre 2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Diciembre 2019</u>
Software	9,511,193	5,244,929	14,756,122
Activos intangibles	9,511,193	5,244,929	14,756,122

- **Depreciación de bienes Inmuebles y muebles**

Al mes de diciembre de 2019, la depreciación de los bienes inmuebles fue registrada contablemente, como se muestra a continuación:

(PESOS)

	<u>Valor de adquisición a Diciembre 2019</u>	<u>Depreciación Acumulada al 31/dic/2018</u>	<u>A Diciembre 2019</u>	<u>Total</u>	<u>Valor Neto</u>
Bienes Inmuebles*	4,312,836,380	1,496,041,369	39,137,446	1,535,178,815	2,777,657,565

* Incluye terrenos y obras en proceso, que no son sujetos de depreciación.

CUENTA PÚBLICA 2019

La depreciación de los bienes muebles de la Universidad se determinó conforme a los criterios contables específicos del registro y valoración del activo.

(PESOS)

	<u>Valor de adquisición a Diciembre 2019</u>	Depreciación <u>Acumulada al 31/dic/2018</u>	<u>A Diciembre 2019</u>	<u>Disminución por baja de bienes</u>	<u>Total</u>	<u>Valor Neto</u>
Bienes Muebles*	2,720,223,587	2,272,488,957	136,642,218	66,097,161	2,343,034,014	377,189,573

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

- **Amortización de activos intangibles**

La amortización de activos intangibles que cuenten con una vida útil determinable se calcula con base en su valor histórico, en función a su vida útil estimada. En el caso de los activos intangibles que no tengan una vida útil determinada deben quedar sujetos a la evaluación del deterioro del valor.

(PESOS)

	<u>Valor de adquisición a Diciembre 2019</u>	Depreciación <u>Acumulada al 31/dic/2018</u>	<u>A Diciembre 2019</u>	<u>Total</u>	<u>Valor Neto</u>
Software	14,756,122	2,443,135	2,793,880	5,237,015	9,519,107

➤ **ACTIVOS DIFERIDOS**

En este rubro se registran los depósitos en garantía que la Universidad realiza los cuales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, fueron por 1,880.8 miles de pesos y 2,090.1 miles de pesos, respectivamente.

❖ **ESTIMACIONES Y DETERIOROS**

- Sin información que revelar.

❖ **OTROS ACTIVOS**

- Sin información que revelar.

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>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios personales	552,039	737,069
Proveedores	2,590,344	14,198,964
Retenciones y contribuciones	176,622,735	234,647,996
Otras cuentas por pagar	856,167,371	359,539,540
Total cuentas por pagar a corto plazo	1,035,932,489	609,123,569

Al mes de diciembre, las retenciones y contribuciones incluyen 78,352.0 miles de pesos de impuesto sobre la renta por sueldos y salarios correspondiente al pago del aguinaldo y la prima vacacional, 94,670.6 miles de pesos de impuesto sobre la renta por sueldos y salarios correspondiente a salarios, becas y estímulos y finiquitos del mes de diciembre y 3,600.0 miles de pesos de otros impuestos y retenciones.

CUENTA PÚBLICA 2019

El saldo de otras cuentas por pagar se incluye \$101,098.4 miles de pesos de recursos del Museo Gota de Agua; 84,194.6 miles de pesos del reconocimiento de recursos recaudados de proyectos patrocinados no ejercidos; y 586,964.0 miles de pesos correspondiente a la creación de la provisión por la disminución de los recursos reservados del fondo de obras.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la antigüedad de las cuentas por pagar a corto plazo se encuentra clasificado por su vencimiento, como se resume a continuación:

	(PESOS)	
	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
1 a 90 días	\$ 868,697,248	\$ 438,547,995
91 a 180 días	5,690,719	3,109,203
181 a 365 días	2,426,809	7,793,900
Más de 365 días	159,117,713	159,672,471
	\$ 1,035,932,489	\$ 609,123,569

❖ **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

Los otros pasivos a corto plazo que tiene la Universidad por las operaciones realizadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integran como se resume a continuación:

	(PESOS)	
	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
IVA por aplicar a patrocinadores	946,394	2,276,499
Obligaciones a proveedores pendientes de transferir	418,780	727,629
Obligaciones de otros pagos pendientes de transferir	-	64,598
Fondos en garantía	604,832	661,796
Libros a consignación	914,166	895,191
Total cuentas por pagar a corto plazo	2,884,172	4,625,713

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo en otros pasivos a corto plazo se encuentra clasificado por su vencimiento, como se resume a continuación:

	(PESOS)	
	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
1 a 90 días	1,067,943	2,135,103
91 a 180 días	63,458	675,683
181 a 365 días	4,093	257,940
Más de 365 días	1,748,678	1,556,987
	2,884,172	4,625,713

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El registro de las operaciones y la preparación del estado de actividades se realizan conforme a los criterios y prácticas contables aprobadas por el Patronato y en apego a los lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

➤ 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.
- **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.
- **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 AYUDAS

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 (SHCP), a través de la Secretaría de Educación Pública (SEP) mediante el Consejo Nacional de Fomento Educativo (CONAFE), y un subsidio para operación y obra pública, el cual se registra cuando se devenga.

❖ 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.** Son aquellos derivados de los convenios y contratos que celebra la Universidad con los patrocinadores, relacionados con sus funciones sustantivas que le corresponde desarrollar.

CUENTA PÚBLICA 2019

	(PESOS)		(PESOS)	
	<u>Diciembre 2019</u>	<u>%</u>	<u>Diciembre 2018</u>	<u>%</u>
Ingresos por ventas de bienes y servicios	99,630,594	1	132,090,999	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	7,326,323,056	93	7,087,609,331	89
Otros ingresos y beneficios varios	469,229,502	6	623,892,548	9
Total de Ingresos	<u>7,895,183,152</u>	100	<u>7,843,592,878</u>	100

Los principales renglones que integran los ingresos por venta de bienes y servicios son los siguientes:

(PESOS)

	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Servicios escolares	66,047,776	83,701,693
Cafeterías, alimentos y bebidas	13,745,396	20,610,600
Venta en librerías	10,005,390	14,973,680
Servicios a la comunidad	9,832,032	12,805,026
	<u>99,630,594</u>	<u>132,090,999</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Universidad recibió de conformidad con el programa de cobros autorizado, el subsidio federal para operación, obra pública e inversión, como a continuación se indica:

(PESOS)

	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Subsidio para operación	7,298,354,526	7,011,813,974
Subsidio para obra pública	-	75,795,357
Subsidio para inversión	27,968,530	-
	<u>7,326,323,056</u>	<u>7,087,609,331</u>

CUENTA PÚBLICA 2019

Los renglones que integran los otros ingresos son los siguientes:

(PESOS)

	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Recursos de proyectos patrocinados	196,047,803	339,277,227
Ingresos por administración financiera	190,816,116	226,801,919
Ingresos extraordinarios	82,365,583	57,813,402
	<u>469,229,502</u>	<u>623,892,548</u>

❖ 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 éstos son autorizados por las áreas de la Universidad, atendiendo a la suficiencia presupuestal de cada una de ellas, excepto para 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>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>
Servicios Personales	5,886,217,191	76	5,676,875,516	76
Materiales y Suministros	299,506,218	4	317,719,915	4
Servicios Generales	438,682,411	6	522,498,718	7
Subsidios y Subvenciones	889,211,552	12	793,252,011	10
Estimaciones. Depreciaciones, Deterioros	179,662,322	2	193,413,461	3
Otros gastos	4,820,185	-	9,952,443	-
TOTAL EGRESOS	<u>7,698,099,879</u>	<u>100</u>	<u>7,513,712,064</u>	<u>100</u>

CUENTA PÚBLICA 2019

Los gastos más representativos de la Universidad se encuentran integrados como a continuación se muestra:

(PESOS)

<u>Servicios personales</u>	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Remuneraciones al personal	3,625,718,079	3,368,963,967
Seguridad social	610,507,431	579,928,320
Otras prestaciones sociales y económicas	1,649,991,681	1,727,983,229
	<u>5,886,217,191</u>	<u>5,676,875,516</u>

(PESOS)

<u>Subsidios y subvenciones</u>	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Subsidios y subvenciones	888,893,201	786,043,109
Transferencias al resto del sector público	-	6,428,096
Ayudas Sociales a Personas	128,750	-
Ayudas sociales a Instituciones	189,601	780,806
	<u>889,211,552</u>	<u>793,252,011</u>

Del total de gastos que se presentaron durante el mes de diciembre de 2019, 164,137.9 miles de pesos corresponden a gastos de Proyectos Patrocinados, 7,528,011.9 miles de pesos a gastos de Subsidio Federal e Ingresos Propios y 5,950,0 miles de pesos al Programa Temporal para la Renovación de la Planta Académica.

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 2019, se encuentra integrado como a continuación se indica:

(PESOS)

Patrimonio contribuido	3,341,843
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	1,101,636,125
Patrimonio generado del ejercicio	3,269,737,378
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	<u>4,374,715,346</u>

El patrimonio generado de ejercicios anteriores se redujo en 536,214.2 miles de pesos por la disminución de los recursos reservados del fondo de obras.

➤ INFORMACIÓN SOBRE MODIFICACIONES AL PATRIMONIO

El patrimonio generado es el resultado de los ingresos del ejercicio menos los gastos realizados en el mismo, cuyo resultado neto fue de 197,083.2 miles de pesos.

El patrimonio generado se incrementó en 904,552.8 miles de pesos por la actualización de los bienes inmuebles a su valor catastral.

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 se presentan en la última parte de los estados de flujos de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, se integra como sigue:

(PESOS)

	2019	2018
Efectivo en Bancos-Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos Dependencias	1,505,370,637	1,535,116,630
Inversiones temporales	200,514,120	260,149,331
Inversiones financieras a largo plazo	43,506,463	41,810,089
Depósitos de fondos de terceros y otros	285,856,058	313,874,534
Total de Efectivo y Equivalentes	2,035,247,278	2,150,950,584

CUENTA PÚBLICA 2019

Al 31 de diciembre de 2019 el monto de las adquisiciones de bienes inmuebles, muebles, construcciones en proceso y activos intangibles, ascendió a 325,976.0 miles de pesos.

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

Las conciliaciones de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan a continuación:

(PESOS)		
	2019	2018
Ahorro/ Desahorro antes de rubros Extraordinarios	197,083,273	329,880,814
Movimientos de partidas que no afectan al efectivo	4,820,185	5,332,073
Depreciación	175,779,663	191,251,121
Amortización	2,793,880	2,162,340
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 2019, 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 2019 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		7,447,648,751
2. Más ingresos contables no presupuestales		447,534,401
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	251,486,598	
Otros ingresos contables no presupuestarios	196,047,803	
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)		7,895,183,152

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

Respecto de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, correspondiente al ejercicio 2019, 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 2019 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		7,447,648,751
2. Menos egresos presupuestarios no contables		27,968,530
Mobiliario y Equipo de administración	27,968,530	
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	

CUENTA PÚBLICA 2019

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	0	

3. Más gastos contables no presupuestales		278,419,658
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	179,662,322	
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	4,820,185	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	93,937,151	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		7,698,099,879

Los Otros Ingresos y beneficios varios corresponden al excedente de los ingresos propios generados por la Universidad por 251,486.5 miles de pesos.

En relación a los Otros Ingresos contables no presupuestales por 196,047.8 miles de 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 por 4,820.1 miles de 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 93,937.1 miles de pesos.

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de Orden Contables

- ❖ De conformidad con los Criterios Institucionales en Materia de Registro Contable de la Universidad, se reconocieron contablemente los beneficios contractuales a largo plazo establecidos en el Contrato Colectivo de Trabajo, por la cantidad de 3,565,256.0 miles de pesos, la cual fue estimada razonablemente con base en el estudio actuarial realizado por expertos en la materia.

➤ 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.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de la Universidad Autónoma Metropolitana fueron preparados 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.

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 SHCP, a través de la SEP mediante el CONAFE. 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, estos 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.

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 tiene algunas 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: 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. Al respecto, la Universidad, con base en el artículo 3° Constitucional se considera 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

Los criterios y prácticas contables significativas que se han utilizado para la preparación de los estados financieros adjuntos se resumen a continuación.

a. Registro de efectos de inflación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están preparados sobre la base del valor histórico original, por lo tanto, no incluyen el registro de efectos derivados de la inflación a esa fecha. Los criterios institucionales en materia de registro contable establecen que se deberán registrar efectos de inflación en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, cuando la inflación acumulada en México durante un período de tres años sea igual o superior al 100.0%. La inflación acumulada en México correspondiente a los años 2019, 2018 y 2017 fue del 13.1%. Los registros contables de la Universidad no incluyen efectos de inflación correspondientes al año actual ni años anteriores.

b. Operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan.

Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan a los tipos de cambio aplicables al cierre de cada mes. Las fluctuaciones cambiarias se afectan directamente en los ingresos y egresos del año.

c. Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas

Sin información que revelar.

d. Inventarios

Los inventarios de materiales se valúan por el método de costos promedios y los inventarios de librerías se valúan por el método de última compra, ambos bajo un sistema de inventario permanente.

El valor de adquisición comprende el precio de compra, incluyendo, en su caso, aranceles de importación y otros impuestos, la transportación, el almacenamiento y otros gastos directamente aplicables, incluyendo los importes derivados del IVA en aquellos casos en que no sea acreditable.

e. Obligaciones laborales

Beneficios directos a corto y largo plazo.- Estas remuneraciones son pagadas regularmente al empleado durante su relación laboral (sueldos, salarios, tiempo extra, gratificaciones anuales, vacaciones y primas vacacionales). Si son pagaderas dentro de los doce meses siguientes al cierre del período son a corto plazo, si lo son a más de doce meses, son a largo plazo. Los beneficios directos a largo plazo (ausencias compensadas a largo plazo, bonos o incentivos por antigüedad y otros beneficios por largo tiempo de servicio, beneficios por invalidez temporal o permanente), se pagarán a partir de los doce meses siguientes al cierre del período en que se han ganado.

Beneficios por terminación- Son remuneraciones que se pagan al empleado o a sus beneficiarios al término de la relación laboral antes de haber llegado a su edad de jubilación (indemnizaciones legales por despido, bonos o compensaciones especiales, primas de antigüedad, gratificaciones adicionales y servicios médicos), y se pagan afectando los egresos en el año en que se incurren o en el momento en que se conoce la resolución definitiva o se llega a un acuerdo conciliatorio según sea el caso.

Beneficios al retiro- Son remuneraciones que se pagan al empleado y/o sus beneficiarios, al alcanzar éste su edad de jubilación o con posterioridad a ésta y, en algunos casos con anterioridad a ésta, si alcanzan su condición de elegibilidad derivadas de los beneficios futuros que ofrece la Universidad a cambio de los servicios actuales del empleado.

De acuerdo con el contrato colectivo de trabajo firmado con el Sindicato Independiente de Trabajadores de la Universidad, aquellos trabajadores que terminen su relación laboral por incapacidad, se jubilen o se retiren de la Universidad tendrán derecho, además de la pensión que otorga el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Trabajadores del Estado (ISSSTE), a lo siguiente:

- a) Una gratificación en atención a su antigüedad como sigue: de 5 a menos de 15 años de servicio, el importe de 18 días de salario por año laborado y de 15 años de servicio en adelante, el importe de 20 días de salario por año laborado.
- b) Un fondo de retiro para los trabajadores que se jubilen, que se retiren por edad y tiempo de servicios, cesantía por edad avanzada o invalidez total permanente, de acuerdo a los principios, criterios y reglas establecidos en el acuerdo pactado entre la Universidad y el Sindicato.
- c) Una licencia pre-pensionaria de 90 días con goce de salario a los trabajadores que decidan iniciar sus trámites de pensión.

La Universidad registra estas erogaciones, afectando los egresos en el año en que se pagan.

De conformidad con los Criterios Institucionales en Materia de Registro Contable de la Universidad, se reconocieron contablemente los beneficios contractuales a largo plazo establecidos en el Contrato Colectivo de Trabajo en cuentas de orden, los cuales fueron estimados razonablemente con base en el estudio actuarial realizado por expertos en la materia.

f. Uso de estimaciones (Provisiones y reservas)

En la preparación de los estados financieros, se han utilizado varios estimados y supuestos relacionados con la presentación de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes, para presentar la información financiera de conformidad con los criterios institucionales en materia de registro contable aprobados por el Patronato. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados y supuestos.

g. Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera de la Universidad, ya sea retrospectivos o prospectivos

Al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, no se han realizado cambios en políticas contables ni corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera de la Universidad, ya sea retrospectivos o prospectivos.

h. Reclasificaciones

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no se han realizado reclasificaciones.

i. Depuración y cancelación de saldos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no se han realizado depuraciones o cancelación de saldos.

j. Estado de actividades

El registro de los ingresos recibidos por la Universidad y los gastos efectuados se lleva a cabo tomando como base la naturaleza de los ingresos y la finalidad de los gastos. Los ingresos de la Universidad provienen principalmente de subsidios otorgados por el Gobierno Federal, que se obtienen a través de transferencias de la SEP efectuadas a través del CONAFE; y los gastos se destinan a las actividades académicas, culturales y administrativas.

k. Proyectos patrocinados

Corresponde a aquellos convenios y contratos celebrados por la Universidad con instituciones y patrocinadores del sector gubernamental y de la iniciativa privada, para desarrollar funciones sustantivas establecidas en su Ley Orgánica y demás normas reglamentarias, relacionadas principalmente con proyectos de investigación, otorgamiento de becas a estudiantes y docentes y servicios de apoyo académico.

Los recursos provenientes de las instituciones para llevar a cabo los proyectos se registran en las cuentas bancarias establecidas para tales fines, y los recursos pendientes de obtener se registran en una cuenta por cobrar. Los recursos de proyectos patrocinados que aún no se han realizado como gasto de inversión u operación se reconocen como una obligación en el rubro de cuentas por pagar de la Universidad a favor de dichas instituciones.

En los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Universidad tiene registrados recursos otorgados por las instituciones patrocinantes, que han sido utilizados y erogados anualmente por la Universidad en los proyectos convenidos, los cuales se presentan como ingresos en los estados de actividades adjuntos, correspondiéndose con los respectivos gastos o inversiones en activos fijos, dependiendo el destino que se les dio a los mismos.

I. Donativos

Se registran en ingresos al momento en que son recibidos. En el caso de los donativos en especie, éstos se registran al valor de la documentación que ampara la donación, en caso de no consignar valor, se registra a su valor estimado de mercado.

m. Gastos de funcionamiento y otros gastos

Los gastos de funcionamiento y otros gastos se registran de acuerdo con el postulado de devengo contable. Las remuneraciones y prestaciones al personal se reconocen periódicamente como contraprestación de los servicios recibidos, los bienes se registran en la fecha en que se reciben de conformidad, de acuerdo a los términos contratados, y los servicios se registran en la fecha de recepción de conformidad de los mismos.

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 de 2019 y 2018 es:

	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Dólares estadounidenses		
Activos monetarios	2,226,111	2,136,533
Pasivos monetarios	-	-
Posición activa neta	<u>2,226,111</u>	<u>2,136,533</u>
Equivalentes en pesos	41,993,803	41,985,437

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018, fueron como sigue:

	(PESOS)	
	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Dólar bancario	18.8642	19.6512

8. Reporte Analítico del Activo

La información más relevante del Reporte Analítico del Activo es la siguiente:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos

La depreciación se calcula con base en los "Parámetros de estimación de vida útil" emitidos por el CONAC, conforme se muestra a continuación:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Años de vida útil estimada</u>	<u>Porcentaje de depreciación anual</u>
Edificios no habitacionales	30	3.3
Mobiliario y equipo de administración	3 y 10	33.3 y 10
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3 y 5	33.3 y 20
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5	20
Vehículos y equipo de transporte	5	20
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10	10

La amortización de activos intangibles que cuenten con una vida útil determinable, se calcula con base en su valor histórico en función a su vida útil estimada. En el caso que los activos intangibles no tengan una vida útil o económica determinable, deben quedar sujetos a la evaluación del deterioro del valor.

CUENTA PÚBLICA 2019

<u>Tipo de activo</u>	<u>Años de vida útil estimada</u>	<u>Por ciento de amortización anual</u>
Software	3	33.3

- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no hubo cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no se capitalizaron gastos en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

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 resultados del ejercicio.

- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se traspasaron de Construcciones en proceso a Edificios no habitacionales por la cantidad de 125,443.1 miles de pesos y 282,533.3 miles de pesos, respectivamente.

- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no se tienen bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, ni títulos de inversiones entregados en garantías, ni baja significativa del valor de inversiones financieras.

- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Universidad no ha realizado el desmantelamiento de activos.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que la Universidad los utilice de manera más efectiva.

i. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden los recursos monetarios disponibles en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques, así como las inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Las inversiones en valores se valúan a su costo nominal más rendimientos realizados. En su caso las pérdidas se reconocen en el momento de conocerse.

ii. 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.

iii. Bienes inmuebles, muebles, infraestructura y construcciones en proceso

Los bienes inmuebles, muebles e infraestructura se registran inicialmente a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente, siempre y cuando para el caso de bienes muebles su valor sea igual o superior a 70 y 35 veces el valor diario de la UMA en 2019 y 2018, respectivamente; en caso contrario deberán registrarse contablemente como un gasto.

En dichos bienes se registra la depreciación que se deriva por su uso y, en su caso, las pérdidas por deterioro originadas por causas específicas.

Las obras de infraestructura se registran durante su construcción como obras en proceso. Estas obras se traspasan a la cuenta de construcciones e instalaciones fijas (bienes inmuebles) una vez terminadas y liberada su acta entrega-recepción. El costo de obra pública incluye el costo 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.

iv. Activos intangibles

Los activos intangibles se registran inicialmente a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente; siempre y cuando su valor sea igual o superior a 70 y 35 veces el valor diario de la UMA en 2019 y 2018, respectivamente, en caso contrario deberán registrarse contablemente como un gasto. En dichos bienes se registra la amortización que se deriva por su uso y, en su caso, las pérdidas por deterioro originadas por causas específicas.

Principales variaciones en el activo

Las principales variaciones en el activo son las siguientes

a) Inversiones en valores.

Las inversiones temporales a largo plazo están representadas 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.

	Diciembre 2019	Diciembre 2018	Variación
A largo plazo-			
Inversiones temporales	43,506,463	41,810,089	1,696,374

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

La Universidad se considera como una entidad de control presupuestario indirecto.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Universidad no tiene inversiones en empresas de participación mayoritaria.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Universidad no tiene inversiones en empresas de participación minoritaria.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo.

La Universidad se considera como una entidad de control presupuestario indirecto.

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 SHCP.

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.

	(PESOS)			
	<u>Diciembre 2019</u>	<u>%</u>	<u>Diciembre 2018</u>	<u>%</u>
Ingresos por ventas de bienes y servicios	99,630,594	1	132,090,999	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	7,326,323,056	91	7,087,609,331	89
Otros ingresos y beneficios varios	469,229,502	8	623,892,548	9
TOTAL INGRESOS	7,895,183,152	100	7,843,592,878	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

Sin información que revelar.

14. Información por Segmentos

Sin información que revelar.

15. Eventos Posteriores al cierre.

Sin información que revelar.

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: Mtro. Martín Peña Oviedo

Cargo: Director de Contabilidad General.

Elaboró: C.P. Edgar Daniel Malanco Flores

Cargo: Subdirector de Contabilidad General