



Casa abierta al tiempo  
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA



Casa abierta al tiempo

**NOTAS DE DESGLOSE**

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

**ACTIVO**

➤ **EFFECTIVO 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 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, se observa que, del total de los recursos líquidos de la Institución Scotiabank S.A., Banamex, S.A y BBVA Bancomer, S.A., mantienen el 44%, 34% y 18% respectivamente del total de dichos recursos.

<u>Institución Financiera</u>	<u>Efectivo y Bancos</u>	<u>Inversiones Temporales</u>	<u>Recursos de Terceros</u>	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Scotiabank S.A.	\$ 1,198,503,144	\$ -	\$ -	\$ 1,198,503,144	\$ 1,219,523,955
Banamex S.A.	(6,031,717)	949,192,582	-	943,160,865	6,175,222
BBVA Bancomer S.A.	302,749,723	-	191,551,633	494,301,356	519,390,241
Banorte S.A.	4,158,738	-	101,347,129	105,505,867	360,953,176
Santander S.A.	5,090,562	-	-	5,090,562	1,226,161
Otros	1,836,697	-	-	1,836,697	1,871,740
<b>Total</b>	<b>\$ 1,506,307,147</b>	<b>\$ 949,192,582</b>	<b>\$ 292,898,762</b>	<b>\$ 2,748,398,491</b>	<b>\$ 2,109,140,495</b>

➤ **DERECHO A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES**

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Cuentas por cobrar a corto plazo <sup>(1)</sup>	\$ 16,803,778	\$ 31,609,334
Deudores diversos	160,222,030	50,603,159
Préstamos otorgados	18,428,088	15,921,667
Impuesto al valor agregado por acreditar	256,014	758,408
<b>Total</b>	<b>\$ 195,709,910</b>	<b>\$ 98,892,568</b>

Dentro del 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.



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

Así mismo, al mes de septiembre se tienen reflejados los anticipos que se registraron en el mes de mayo, mismos que se realizaron durante el periodo de huelga por concepto de cuotas obrero-patronales por \$100,916,183.

(1) Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran como a continuación se indica:

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Documentos por cobrar a patrocinadores <sup>(2)</sup>	\$ 8,934,513	\$ 26,120,046
Documentos por cobrar de ingresos propios	2,992,935	3,182,789
Intereses por cobrar	4,876,330	2,306,499
<b>Total</b>	<b>\$ 16,803,778</b>	<b>\$ 31,609,334</b>

Los documentos por cobrar de patrocinadores al 30 de septiembre de 2019 y diciembre 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 mes de septiembre 2019 los principales patrocinadores con los que la Universidad tiene cuentas por cobrar son los que a continuación se indican:

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Gobierno del Distrito Federal	\$ \$3,160,150	\$ 9,503,289
Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada Baja California	1,163,611	-
Instituto para la Seguridad de las Construcciones en el Distrito Federal	-	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
Otros patrocinadores <sup>(a)</sup>	4,610,752	7,973,685
<b>Total</b>	<b>\$ 8,934,513</b>	<b>\$ 26,120,046</b>

(a) Al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 el saldo de otros patrocinadores se encuentra constituido por 13 y 26 patrocinadores, respectivamente.

Al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, los derechos a recibir efectivo o equivalentes se encuentran clasificados como se resume a continuación:



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

<u>Vencimiento</u>	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
1 a 90 días	\$ 61,121,787	\$ 50,508,267
91 a 180 días	105,428,309	41,545,261
181 a 365 días	3,659,869	1,106,465
Más de 365 días	25,499,945	5,732,575
	<u>\$ 195,709,910</u>	<u>\$ 98,892,568</u>

### ➤ DERECHO A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir bienes o servicios al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es de la siguiente manera:

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Adquisición de bienes y prestación de servicios	\$ 3,294,536	\$ 7,793,886
Adquisición de bienes inmuebles y muebles	2,081,470	-
<b>Total derechos a recibir bienes o servicios</b>	<b>\$ 5,376,006</b>	<b>\$ 7,793,886</b>

Al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, los derechos a recibir bienes o servicios se encuentran clasificados como se resume a continuación:

<u>Vencimiento</u>	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
1 a 90 días	\$ 2,101,967	\$ 2,819
91 a 180 días	348,524	-
181 a 365 días	2,819	220,972
Más de 365 días	2,922,696	7,570,095
	<u>\$ 5,376,006</u>	<u>\$ 7,793,886</u>

### ➤ INVENTARIO (BIENES DISPONIBLES PARA SU CONSUMO)

La integración del inventario por Unidad Universitaria y Rectoría General se presenta como a continuación se indica:



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

<u>UNIDAD</u>	<u>Librerías</u>	<u>Equipo en Tránsito</u>	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Iztapalapa	\$ 5,437,540	\$ 889,577	\$ 6,327,117	\$ 3,661,301
Azcapotzalco	2,429,005	540,670	2,969,675	2,554,480
Xochimilco	7,382,756	-	7,382,756	8,000,571
Cuajimalpa	1,691,349	8,542	1,699,891	1,320,001
Lerma	-	464,676	464,676	457,452
Rectoría General	29,736,829	31,967	29,768,796	29,768,796
<b>Total inventario</b>	<b>\$ 46,677,479</b>	<b>\$ 1,935,432</b>	<b>\$ 48,612,911</b>	<b>\$ 45,762,601</b>

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

Del saldo de las existencias en Librerías al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, que corresponde a material para su venta, las "Publicaciones UAM" participan en un importe de \$37,425,261 y \$36,419,146, representando el 80% y 83% del total del mismo rubro, para esos años respectivamente.

### - ALMACENES

Al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, la integración del almacén de materiales y suministros de consumo por Unidad Universitaria y Rectoría General se integra como a continuación se indica:

<u>Unidad</u>	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Iztapalapa	\$ 3,348,783	\$ 2,385,370
Azcapotzalco	2,299,096	965,010
Xochimilco	3,580,732	628,365
Cuajimalpa	895,671	1,993,970
Lerma	-	21,815
Rectoría General	1,905,986	448,427
<b>Total almacén</b>	<b>\$ 12,030,268</b>	<b>\$ 6,442,957</b>



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

Los inventarios de materiales se valúan con el método de costos promedios y con un sistema de inventario permanente.

### ➤ 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 30 de septiembre de 2019 de \$44,478,103 y al 31 de diciembre de 2018 de \$41,810,089.

### ➤ BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Los bienes muebles, inmuebles y construcciones en proceso, en su reconocimiento inicial deben valuarse a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente, siempre y cuando para el caso de bienes muebles, su valor sea superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA).

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

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 30 de septiembre de 2019 los bienes inmuebles de la Universidad ascienden a \$3,340,352,665, los cuales se integran conforme se especifica a continuación:

	<u>Diciembre 2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Traspasos</u>	<u>Septiembre 2019</u>
Terrenos	\$ 321,641,999	\$ -	\$ -	\$ 321,641,999
Edificios no habitacionales	2,298,996,976	-	35,937,627	2,334,934,603
Construcciones en proceso en bienes propios	612,372,516	107,341,174	(35,937,627)	683,776,063
<b>Bienes inmuebles</b>	<b>\$3,233,011,491</b>	<b>\$ 107,341,174</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3,340,352,665</b>



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

### - BIENES MUEBLES

Los bienes muebles de la Universidad al 30 de septiembre de 2019 representan el 51% del total de bienes y derechos de la Institución y presentan un saldo por \$2,652,655,973, mismos que se integran de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Septiembre 2019</u>
Mobiliario y equipo de administración	\$ 1,067,113,685	\$ 19,046,116	\$ 14,716,188	\$ 1,071,443,613
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	485,218,412	2,795,063	8,763,566	479,249,909
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	942,387,184	11,252,287	5,404,204	948,235,267
Vehículos y equipo de transporte	75,122,768	1,041,427	115,517	76,048,678
Maquinaria, otros equipos y herramientas	71,146,165	5,757,431	392,587	76,511,009
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	962,205	205,292	-	1,167,497
<b>Bienes muebles</b>	<b>\$ 2,641,950,419</b>	<b>\$ 40,097,616</b>	<b>\$ 29,392,062</b>	<b>\$ 2,652,655,973</b>

### - DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES.

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.

Al mes de septiembre de 2019 la depreciación de los bienes inmuebles fue registrada contablemente considerando la información proporcionada por la Tesorería General como se muestra a continuación:

	DEPRECIACIÓN					
	<u>Valor de adquisición a Septiembre 2019</u>	<u>Acumulada al 31-dic-2018</u>	<u>A Septiembre 2019</u>	<u>Disminución por baja de bienes</u>	<u>Total</u>	<u>Valor neto</u>
Bienes Inmuebles*	\$ 3,340,352,665	\$ 1,496,041,369	\$ 28,197,132	\$ -	\$ 1,524,238,501	\$ 1,816,114,164



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

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

Respecto a la depreciación de los bienes muebles de los meses de julio a septiembre de 2019, la información no fue proporcionada por el área responsable de su determinación para su registro contable, por lo que se presentan cifras al mes de junio de 2019, como se muestra a continuación:

	<u>Valor de adquisición a Septiembre 2019</u>	<u>DEPRECIACIÓN</u>			<u>Total</u>	<u>Valor neto</u>
		<u>Acumulada al 31-dic-2018</u>	<u>A Junio 2019</u>	<u>Disminución por baja de bienes</u>		
Bienes Muebles*	2,652,655,973	2,272,488,957	60,344,342	(28,497,107)	2,304,336,192	348,319,781

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

### - BIENES INTANGIBLES

Los activos intangibles se registran inicialmente a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente; siempre y cuando su valor sea superior a 70 veces el valor de la UMA.

Al 30 de septiembre de 2019 los bienes intangibles de la Universidad ascienden a \$10,453,793, los cuales se integran conforme se especifica a continuación:

	<u>Diciembre 2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Septiembre 2019</u>
Software	\$ 9,511,193	\$ 942,600	\$ 10,453,793
<b>Bienes intangibles</b>	<b>\$ 9,511,193</b>	<b>\$ 942,600</b>	<b>\$ 10,453,793</b>

### - 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.

Respecto a la amortización de los meses de julio a septiembre de 2019, la información no fue proporcionada por el área responsable de su determinación, por lo que se presentan cifras al mes





# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

de junio de 2019, como se muestra a continuación:

	<u>Valor de adquisición a Septiembre 2019</u>	<u>AMORTIZACIÓN</u>			<u>Total</u>	<u>Valor neto</u>
		<u>Acumulada al 31-dic-2018</u>	<u>A Junio 2019</u>	<u>Disminución por baja de bienes</u>		
Software	\$ 10,453,793	\$2,443,135	\$1,305,066	\$ -	\$3,748,201	\$ 6,705,592

### ❖ ESTIMACIONES Y DETERIOROS

Sin información que revelar.

### ➤ OTROS ACTIVOS

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, en este rubro se registran los depósitos en garantía que la Universidad realiza por \$2,091,097 y \$2,090,197 respectivamente.

## PASIVO

### ➤ CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

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

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Servicios personales	\$ 35,209,256	\$ 737,069
Proveedores	34,987,794	14,198,964
Retenciones y contribuciones	203,344,130	234,647,996
Otras cuentas por pagar	214,557,801	359,539,540
<b>Total cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>\$ 488,098,981</b>	<b>\$ 609,123,569</b>



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

Al mes de septiembre 2019, las retenciones y contribuciones incluyen un importe de \$32,000,000 por los pagos relacionados con el acuerdo 14/2018 del Rector General, el saldo de otras cuentas por pagar incluye \$98,759,388 del Museo Gota de Agua correspondiente a recursos de terceros y al reconocimiento de obligaciones de pago de becas UAM y de manutención por un importe total por \$8,975,539.

Al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, la antigüedad de las cuentas por pagar a corto plazo se encuentra clasificado como se resume a continuación:

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
1 a 90 días	\$ 304,189,936	\$ 438,547,995
91 a 180 días	13,807,592	3,109,203
181 a 365 días	5,193,500	7,793,900
Más de 365 días	164,907,953	159,672,471
	<hr/> <b>\$ 488,098,981</b>	<hr/> <b>\$ 609,123,569</b>

➤ **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.



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

### ➤ OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Los otros pasivos a corto plazo que tiene la Universidad por las operaciones realizadas al mes de septiembre de 2019 y diciembre de 2018, se integran de la siguiente manera:

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
IVA por aplicar a patrocinadores	\$ 699,447	\$ 2,276,499
Obligaciones a proveedores pendientes de transferir	31,830	727,629
Obligaciones de otros pagos pendientes de transferir	-	64,598
Fondos en garantía	583,917	661,796
Libros a consignación	2,985,168	895,191
<b>Total cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>\$ 4,300,362</b>	<b>\$ 4,625,713</b>

Al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, el saldo en otros pasivos a corto plazo se encuentra clasificado como se resume a continuación:

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
1 a 90 días	\$ 1,952,157	\$ 2,135,103
91 a 180 días	524,161	675,683
181 a 365 días	8,841	257,940
Más de 365 días	1,815,203	1,556,987
	<b>\$ 4,300,362</b>	<b>\$ 4,625,713</b>



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

### 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 Universitario 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 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.

#### ➤ PARTICIPACIONES, APORTACIONES, 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.

#### ➤ OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

- **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.
- **Ingresos Financieros.** Son los generados como resultado del manejo financiero de los recursos de la Institución.
- **Ingresos extraordinarios.** Están representados principalmente por los donativos, derechos de autor, recuperación de fianzas y siniestros.



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>%</u>	<u>Diciembre 2018</u>	<u>%</u>
Ingresos por ventas de bienes y servicios	\$ 77,559,177	1	\$ 132,090,999	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	5,732,175,432	91	7,087,609,331	89
Otros ingresos y beneficios varios	467,338,063	8	623,892,548	9
	<u>\$ 6,277,072,672</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,843,592,878</u>	<u>100</u>

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

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Servicios escolares	\$ 53,710,984	\$ 83,701,693
Cafeterías, alimentos y bebidas	7,930,133	20,610,600
Venta en librerías	7,025,323	14,973,680
Servicios a la comunidad	6,506,780	12,805,026
Ingresos por adecuaciones	2,385,957	-
	<u>\$ 77,559,177</u>	<u>\$ 132,090,999</u>

Al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 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:

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Subsidio para operación	\$ 5,713,174,351	\$ 7,011,813,974
Subsidio para obra pública	-	75,795,357
Subsidio para inversión	18,645,684	-
Ingresos por subsidio por adecuación	355,397	-
	<u>\$ 5,732,175,432</u>	<u>\$ 7,087,609,331</u>

Los renglones que integran los otros ingresos son los siguientes:

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Recursos de proyectos patrocinados	\$ 238,227,323	\$ 339,277,227
Ingresos por administración financiera	176,888,116	226,801,919
Ingresos extraordinarios	52,222,624	57,813,402
	<u>\$ 467,338,063</u>	<u>\$ 623,892,548</u>

➤ **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

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.

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>%</u>	<u>Diciembre 2018</u>	<u>%</u>
Servicios personales	\$ 4,177,740,874	78	\$ 5,676,875,516	76
Materiales y suministros	176,163,594	3	317,719,915	4
Servicios Generales	227,281,709	4	522,498,718	7
Subsidios y subvenciones	679,477,318	13	793,252,011	10
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros	90,741,494	2	193,971,265	3
Otros Gastos	2,795,636	-	9,394,639	-
	<u>\$ 5,354,200,625</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,513,712,064</u>	<u>100</u>

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

<u>Servicios personales</u>	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Remuneraciones al personal	\$ 2,502,976,112	\$ 3,368,963,967
Seguridad social	434,305,159	579,928,320
Otras prestaciones sociales y económicas	1,240,459,603	1,727,983,229
	<u>\$ 4,177,740,874</u>	<u>\$ 5,676,875,516</u>

<u>Subsidios y subvenciones</u>	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Subsidios y subvenciones	\$ 616,440,466	\$ 786,043,109
Transferencias al resto del sector público	-	6,428,096
Ayudas Sociales a Personas	21,526	-
Ayudas sociales a Instituciones	80,982	780,806
Transferencias a fideicomisos, mandatos y otros análogos	62,934,344	-
	<u>\$ 679,477,318</u>	<u>\$ 793,252,011</u>

Del total de gastos que se presentaron durante el mes de septiembre de 2019, \$113,942,608, corresponden a gastos de Proyectos Patrocinados y \$5,237,858,017 a gastos de fuente de financiamiento Subsidio Federal e Ingresos Propios y \$2,400,000 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 30 de septiembre de 2019, se encuentra integrado como a continuación se indica:

Patrimonio contribuido	\$ 3,341,843
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	3,805,992,331
Patrimonio generado del ejercicio	922,872,047
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(40,689)
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<u><b>\$ 4,732,165,532</b></u>

#### ➤ 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 \$922,872,047.

#### 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:

	<b>2019</b>	
	<b>Inicial</b>	<b>Final</b>
Bancos / Tesorería	\$ 1,535,116,630	\$ 1,506,307,147
Inversiones temporales a corto plazo	260,149,331	949,192,582
Depósitos de fondos de terceros	313,874,534	292,898,762
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo a corto plazo</b>	<b>\$ 2,109,140,495</b>	<b>\$ 2,748,398,491</b>
Inversiones temporales a largo plazo	41,810,089	44,478,103
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>\$ 2,150,950,584</b>	<b>\$ 2,792,876,594</b>





# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

	2018	
	Inicial	Final
Bancos / Tesorería	\$ 1,684,330,195	\$ 1,535,116,630
Inversiones temporales a corto plazo	113,883,616	260,149,331
Depósitos de fondos de terceros	309,701,500	313,874,534
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo a corto plazo</b>	<b>\$ 2,107,915,311</b>	<b>\$ 2,109,140,495</b>
Inversiones temporales a largo plazo	49,808,138	41,810,089
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo a corto plazo</b>	<b>\$ 2,157,723,449</b>	<b>\$ 2,150,950,584</b>

Al 30 de septiembre de 2019 el monto de las adquisiciones de bienes inmuebles, muebles, construcciones en proceso e intangibles, ascendió a \$148,381,390 los cuales fueron adquiridos en 89% con recursos de subsidio federal, 10% con recursos de proyectos patrocinados y 1% con recursos de ingresos propios.

➤ **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 30 de septiembre de 2019 y 2018 se presentan a continuación:

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios.	\$ 1,013,613,541	\$ 523,892,768
Movimientos de partidas que no afectan el efectivo.		
Depreciación	88,541,474	191,251,121
Amortización	1,305,066	2,162,340
Ganancia /Pérdida en venta de bienes muebles	894,954	557,804
Cambios contables	-	40,689
Total	<u>90,741,494</u>	<u>194,011,954</u>
<b>Ahorro / Desahorro del Ejercicio</b>	<b>\$ 922,872,047</b>	<b>\$ 329,880,814</b>



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

### NOTAS DE MEMORIA

#### ➤ CUENTAS DE ORDEN

- Cuentas de Orden Contables
  - La Universidad no cuenta con cuentas de orden contables que tengan que reportarse como parte de la información financiera.
- 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 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.



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

- 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.

- 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. 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.

## **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 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 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%. La inflación acumulada en México correspondiente a los años 2018, 2017 y 2016 fue del 12.24%. 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.

Los criterios institucionales en materia de registro contable, regulan que, para propósitos de registro de un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados, el CONAC emitirá posteriormente las normas contables y de emisión de información financiera, mismas que deberán ser aprobadas por el Patronato, en virtud de que se deberá analizar, revisar, evaluar y determinar su impacto en la información financiera. Conforme a esta regulación, la Universidad no tiene registrada ninguna estimación por obligaciones laborales.

#### **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 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 no se han realizado reclasificaciones.



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

### **i. Depuración y cancelación de saldos**

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 no se ha 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 Secretaría de Educación Pública efectuadas a través del Consejo Nacional de Fomento Educativo (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 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 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.

### **l. 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.



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

### 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 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es:

<u>Dólares estadounidenses</u>	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Activos moneda extranjera	\$ 2,249,536	\$ 2,257,928
Pasivos en moneda extranjera	-	-
Posición activa neta	<u>2,249,536</u>	<u>2,257,928</u>
<b>Equivalentes en pesos</b>	<b>\$ 44,393,468</b>	<b>\$ 44,370,995</b>

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros al 30 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 fueron como sigue:

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
Dólar bancario	19.7345	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 en 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.

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

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

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 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 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 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.



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

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 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 se traspasaron de Construcciones en proceso a Edificios no habitacionales \$35,937,627 y \$282,533,349, 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 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 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 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 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 superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), 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 superior a 70 veces el valor diario de la UMA, 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.

	<u>Septiembre 2018</u>	<u>Diciembre 2018</u>	<u>Variación</u>
A largo plazo-			
Inversiones temporales	\$ 44,478,103	\$ 41,810,089	\$ 2,668,014

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 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 la Universidad no tiene inversiones en empresas de participación mayoritaria.



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 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.

	<u>Septiembre 2019</u>	<u>%</u>	<u>Diciembre 2018</u>	<u>%</u>
Ingresos por ventas de bienes y servicios	\$ 77,559,177	1	\$ 132,090,999	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	5,732,175,432	91	7,087,609,331	89
Otros ingresos y beneficios varios	467,338,063	8	623,892,548	9
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 6,277,072,672</b>	<b>100</b>	<b>\$ 7,843,592,878</b>	<b>100</b>

### 11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

Sin información que revelar.

### 12. Calificaciones Otorgadas

Sin información que revelar.



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(CIFRAS EN PESOS)

## 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"

Elaboró:

L.C. Karina Ortega Esparza  
Jefe del Departamento de  
Registro y Supervisión de  
Operaciones

E.F. Gladys Verde Mosco  
Jefe del Departamento de  
Consolidación, Análisis e  
Información

Autorizó:

Mtro. Martín Peña Oviedo  
Director de Contabilidad  
General

## Fe de Erratas

En las Notas a los Estados Financieros del mes de septiembre de 2019, se refirió por error en las páginas 6, 8 y 27 la siguiente errata:

Dice: ... , su valor sea superior a 35 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA).

Debe decir: ... , su valor sea superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA).