NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Pesos)

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes $ 416'057,643

1. BANCOS / TESORERÍA

Representan los montos de recursos etiquetados que recibe la Universidad para aplicarse a proyectos y obras con fondos provenientes de organismos de apoyo externo, como son: CONACYT, Programa Presupuestario de Expansión de la Educación Media Superior y Superior (PROEXES), Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE), el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP), entre otros, así como también, los montos de las cuentas bancarias de Escuelas y Facultades (bancos no presupuestales).
TOTAL $ 85'745,169

2. INVERSIONES TEMPORALES

Esta cuenta corresponde a los recursos presupuestales invertidos en valores de renta fija y su control permite realizar movimientos en forma directa, sólo a través de las respectivas cuentas de cheques, también considera, el fideicomiso fondo de jubilaciones y pensiones, inversiones en fideicomiso no presupuestales, inversiones en valores no presupuestales y la inversión en pagaré liquidable al vencimiento con Banco Interacciones por 75 millones de pesos.
TOTAL $ 330'312,474

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes $ 51'638,085

3. CUENTAS POR COBRAR

La integración de las cuentas por cobrar se refiere a:
Funcionarios y empleados
Financiamiento comercial
Variaciones en la nómina
Otras cuentas por cobrar
TOTAL $ 5'670,723

4. DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Su saldo representa los adeudos por:
Fondos revolventes
Gastos por comprobar
Otros deudores
TOTAL $ 43'679,119

5. INGRESOS/CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR A CORTO PLAZO

Representa el subsidio al empleo pagado a los trabajadores, así como el impuesto al valor agregado (IVA) pagado por las operaciones por los que la universidad retiene dicho impuesto.
TOTAL $ 1'826,942

6. PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO

Su saldo representa el importe de los préstamos otorgados a los trabajadores por los conceptos de:
Préstamos personales (funcionarios y empleados)
Préstamos para créditos de zapatos o llantas
TOTAL $ 461,301

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
$ 4,008'897,467

El pasado 19 de septiembre de 2017, hubo un sismo de 7.1 en la escala de Richter con epicentro en 12 km al sureste de Axochiapan, Morelos. Es uno de los movimientos telúricos de mayor magnitud que se han presentado en los últimos años. Hay graves afectaciones a la infraestructura de todo el estado de Morelos y la Universidad Autónoma del Estado de Morelos no es la excepción y si bien no hubo pérdidas humanas que lamentar, sí se aprecian daños en las instalaciones e infraestructura, mismos que a la fecha de cierre del presente documento, se están evaluando por peritos en la materia a fin de determinar los costos de las reparaciones y por ende de los daños.

Cabe señalar, que la universidad al momento del siniestro, tenía un seguro contra siniestros de bienes inmuebles y de bienes muebles. Por lo que el día 20 de septiembre de 2017 se levantó el reporte de siniestro número D3258517 ante la Compañía aseguradora AXA S.A. de C.V., y en forma estimada, se ha informado a dicha aseguradora, que se tienen daños en 89 inmuebles, de los cuales 43 son daños mayores y 46 menores, y por un monto estimado de $669,048,610.74 (Seiscientos sesenta y nueve millones cuarenta y ocho mil seiscientos diez pesos 74/100 M.N.) y de $117,885,204.70 (Ciento diecisiete millones ochocientos ochenta y cinco mil doscientos cuatro pesos 70/100 M.N.) respectivamente, a la fecha, se están elaborando los dictámenes y cuantificando las cifras definitivas entre personal de la UAEM y de la aseguradora.

Se estima que vía la aportación el Fondo de Desastres Naturales (FONDEN) y lo recuperado ante el seguro, sea factible la recuperación de la infraestructura en el mediano plazo.

Por lo anterior, las cifras siguientes relativas a los bienes inmuebles y muebles, presentan esa particularidad, de solo reflejar el valor a la fecha anterior al sismo, y ésta se actualizará a más tardar el mes de junio de 2018, fecha en la que ya se contará con información precisa y dictaminada sobre los daños ocasionados.

7. TERRENOS

Su monto representa el valor de los terrenos que son propiedad de la UAEM. En el ejercicio de 2016, en apego a la normatividad en la materia, se realizó la valuación de los bienes inmuebles y mediante dictámenes de una empresa especializada, se actualizaron las cifras de estos bienes. Los más representativos son:

Terreno Ciudad Universitaria		$ 1,316'385,896
Terreno Los Belenes		$ 168'374,602
Terreno Facultad de Medicina		$ 160'563,070
Terreno Preparatoria No. 1 Cuernavaca		$ 87'048,335
Otros		$ 390'993,458
TOTAL	**$**	**2,123'365,361**

8. EDIFICIOS NO HABITACIONALES

Su importe representa el valor de los edificios que son propiedad de la UAEM. En el ejercicio de 2016 en apego a la normatividad en la materia, se realizó la valuación de los bienes inmuebles y mediante dictámenes de una empresa especializada, se actualizaron las cifras de estos bienes. Los más representativos son:

Edificio Facultad de Medicina	$ 78'479,656
Edificio del CIBYC	$ 77'314,239
Torre de laboratorios campus Chamilpa.	$ 62'084,309
Edificio 48 CIICAp	$ 60'428,049
Edifico 44 Torres de Rectoría	$ 55'835,925
Otros	$1,308'448,199
TOTAL	**$1,642'590,377**

9. CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS

Es el valor de las construcciones que se encuentran en proceso, al elaborarse su acta de entrega-recepción, su saldo se transfiere a los Edificios no Habitacionales, los más representativos son:

Obra Edificio F.C.Q.e I.	$ 84'709,360
Rehabilitación de la Biblioteca Miguel Salinas	$ 23'610,368
Rehabilitación de Belenes	$ 20'200,128
Otros	$ 114'421,873
TOTAL	**$242'941,729**

Bienes Muebles $ 672'614,554

10. MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN

Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto.
TOTAL $ 198'960,920

11. MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

Representa el monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
TOTAL $ 66'615,073

12. EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO

Representa el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
TOTAL $ 322'170,121

13. EQUIPO DE TRANSPORTE

Representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
TOTAL $ 18'957,595

14. MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA

Representa el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
TOTAL $ 64'037,249

15. COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS

Representa el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables.
TOTAL $ 1'833,596

Activos Intangibles $ 17'827,560

16. SOFTWARE

Representa el monto del software adquirido, para el desarrollo de las funciones de la Universidad.
TOTAL $ 10'652,326

17. PATENTES, MARCAS Y DERECHOS

Representa el monto de patentes, marcas y derechos, propiedad de la Universidad.
TOTAL $ 33,961

18. LICENCIAS

Representa el monto de las licencias de software adquiridas, para el desarrollo de las funciones de la Universidad.
TOTAL $ 7'141,273

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles ($302'907,357)

19. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

Representa el monto de las depreciaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC.
TOTAL ($302'907,357)

Activos Diferidos $ 16'871,005

20. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

Representa el monto de los vales en custodia que no han sido cobrados por los empleados de la Universidad, entre otros.
TOTAL $ 16'871,005

Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo $ 421'746,447

21. SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa las remuneraciones no cobradas por parte del personal de carácter permanente o transitorio, al servicio de la Universidad, que se deberán pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
TOTAL $ 134'587,203

22. PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de la UAEM, con vencimiento menor o igual a doce meses.
TOTAL $ 85'008,977

23. TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa las remuneraciones no cobradas por parte del personal jubilado y pensionado, al servicio de la Universidad, que se deberán pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
TOTAL $12'606

24. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras.
TOTAL $ 202'137,661

Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna $17'175,552

25. BANCA INTERACCIONES S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA

Representa el importe a pagar dentro del ejercicio que termina al 31 de diciembre, del crédito contratado con Banco Interacciones S.A.; el resto se refleja como deuda a largo plazo.
TOTAL **$ 17'175,552**

Pasivos Diferidos a Corto Plazo $176'825

26. OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Representa el importe a devolver a los sindicatos por concepto de retenciones, por cuotas sindicales, por aportaciones al fondo de ahorro, por cobros de préstamos de los sindicatos a personal de la Universidad.
TOTAL $ 176'825

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo $83,269

27. FONDOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO

Representa los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.
TOTAL $ 83,269

Otros Pasivos a Corto Plazo $ 89'584,936

28. INGRESOS POR CLASIFICAR

Su saldo representa el importe de la facturación realizada, que se encuentra pendiente de cobrarse, y registro de operaciones con el CONACyT
TOTAL $ 48'287,937

29. OTROS PASIVOS CIRCULANTES

Representa los adeudos de la Universidad con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores,
TOTAL $ 41'296,998

Pasivo No Circulante $ 231'679,274

30. PRESTAMOS DE LA DEUDA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO

En este monto está incluido el préstamo de Banco Interacciones a pagar a largo plazo, dicho préstamo tiene un saldo insoluto total a la fecha, incluyendo el importe de la porción a corto plazo de la deuda de $248'854,826.00 (Doscientos cuarenta y ocho millones ochocientos cincuenta y cuatro mil ochocientos veintiséis pesos 00/100 M.N.).
TOTAL $231'679,274

Hacienda Pública/Patrimonio

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido $ 1,270'223,189

31. APORTACIONES

Se integra por los montos de las aportaciones por convenios y diferentes fondos o programas que se tienen con terceros.
TOTAL $ 455'934,581

32. DONACIONES DE CAPITAL

Se incluyen las donaciones recibidas. Se integra principalmente por donativos derivados de operaciones con el CONACYT.
TOTAL $ 814'288,608

Hacienda Pública/Patrimonio Generado $ 2,850'329,465

33. RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Refleja el resultado de ahorro o desahorro derivado de las operaciones señaladas en el Estado de Actividades.
TOTAL $29'627,895

34. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Refleja los resultados de ahorro y/o desahorro derivado de las operaciones de ingresos y egresos, de ejercicios anteriores al actual.
TOTAL ($280'838,916)

35. REVALÚOS

Refleja el reconocimiento de las diferencias, tanto de existencias como de valores, que se obtuvieron como resultado de la conciliación física-contable de los bienes inmuebles. El más reciente se realizó en 2016.
TOTAL $2,927'476,064

El registro de la cuenta de revalúos, se realiza con fundamento en el *"Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio"* publicado el 13 de diciembre de 2011 y modificado el 22 de diciembre de 2014, que señala:

"9. Diferencias obtenidas de la conciliación física-contable y de la baja de bienes.

Las diferencias posteriores de valores, que se obtengan como resultado de la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles de los entes públicos, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.3 Revalúos y a la cuenta del grupo Activo No Circulante correspondiente.

Es importante hacer notar que, para la determinación inicial de diferencias, se contrató a una empresa valuadora que realizó la inspección física de todos los bienes inmuebles, emitiendo el dictamen de valuación respectivo por cada bien. Por lo que, con base en dicha información, en el mes de diciembre de 2016 y durante 2017, se reconocen estas cifras en la información financiera, aumentando y/o disminuyendo el valor contable de los bienes inmuebles por un monto neto de $2,927´476,064.00 (Dos mil novecientos veintisiete millones cuatrocientos setenta y seis mil sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)

Es importante señalar que derivado del sismo del pasado 19 de septiembre de 2017, la infraestructura universitaria resulto dañada. A la fecha se están elaborando los dictámenes correspondientes para realizar los registros contables respectivos. Se explica a mayor detalle en la parte de las notas de los bienes inmuebles.

36. RECTIFICACIÓN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Representan la afectación por las partidas materiales de acuerdo con los lineamientos que emite el CONAC.
TOTAL $ 174'064,422

En apego a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, para su elaboración se consideraron los siguientes criterios:

- *"La estructura de este estado contable se presenta de acuerdo con un formato y un criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información en uno o más períodos del mismo ente, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización"* (Manual de Contabilidad Gubernamental).

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de la Gestión $ 86'852,995

Ingresos por venta de Bienes y Servicios

1. INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

   Su saldo representa el importe cobrado por servicios académicos, (cuotas, expedición de certificados, títulos entre otros), ingresos autogenerados de las escuelas y facultades, así como los ingresos por actividades académicas como son cuotas por clínicas, análisis clínicos, entre otros.
   TOTAL $ 86'852,995

Participaciones, Aportaciones y Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas $ 1,233'351,373

Participaciones y Aportaciones

2. CONVENIOS

Importe de los ingresos recibidos por convenios como son PFCE, PRODEP, PROEXEES, entre otros, para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través de la Universidad. Incluye conceptos "etiquetados".
TOTAL $ 33'626,000

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas

3. SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES

Importe de los subsidios recibidos del Gobierno Federal y Estatal para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos.
TOTAL $ 1,199'725,373

Otros Ingresos y Beneficios $ 49'523,372

Ingresos Financieros

4. INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS

Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de las diferentes cuentas bancarias, así como de las inversiones a corto plazo.
TOTAL $ 10'852,073

Otros ingresos y Beneficios Varios

5. OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios, que se derivan de transacciones y eventos esporádicos, que no son propios del objeto principal de la UAEM, y que no están incluidos en los rubros anteriores.
TOTAL $ 38'671,299

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gasto de Funcionamiento $ 1,093'277,975

Servicios Personales $ 967'246,677

6. REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE/ REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO

Agrupa las remuneraciones del personal al servicio de la Universidad, tales como: sueldos, salarios.
TOTAL $ 369'611,232

7. REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES

Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como eventual.
TOTAL $ 186'879,706

8. SEGURIDAD SOCIAL

Importe del gasto por la parte que corresponde a la Universidad, por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como eventual.
TOTAL $ 128'212,143

9. OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS

Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.
TOTAL $ 219'357,805

10. PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS

Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos de la Universidad, que establecen las disposiciones aplicables, derivados del desempeño de sus funciones, así como el pago por beca al desempeño académico y reconocimiento al mérito.
TOTAL $ 63'185,791

Materiales y Suministros $ 11'540,319

11. MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.

Su saldo representa los egresos por la compra de materiales, emisión de documentos, artículos oficiales que son necesarios para el funcionamiento de la institución.
TOTAL $ 5'512,886

12. ALIMENTOS Y UTENSILIOS

Su importe representa los egresos por compra de alimentos, para atender eventos que son de utilidad para las diversas áreas de la Institución.

TOTAL $ 978,243

13. MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN

Su importe representa las erogaciones por compra de artículos de construcción y reparación necesarios para el mantenimiento de las instalaciones.

TOTAL $ 921,456

14. PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO

Su saldo representa el importe erogado por la compra de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorios que son necesarios para el funcionamiento de la Universidad.

TOTAL $ 2'422,461

15. COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS

Su importe representa el monto erogado por la compra de combustibles, lubricantes y aditivos, que son necesarios para atender las comisiones oficiales, por parte de personal de la Universidad.

TOTAL $ 1'190,510

16. VESTUARIOS, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS

Su saldo representa el monto erogado por la adquisición de vestuarios, blancos, prendas de protección civil y artículos deportivos, que son necesarios para atender los diversos eventos para representar a la Universidad, así como prendas de protección, necesarias para realizar actividades de mantenimiento.
TOTAL $ 149,322

17. HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES

Su saldo representa el monto erogado por la adquisición de herramientas, necesarias para el mantenimiento de las áreas e instalaciones.
TOTAL $ 365,441

Servicios Generales $ 114'490,979

18. SERVICIOS BÁSICOS

Es el importe erogado por los servicios básicos como son: pago de energía eléctrica, agua potable, telefonía, servicios de telecomunicaciones y satélites, servicios de acceso a internet, que son necesarios para el funcionamiento de la universidad.
TOTAL $ 19'517,874

19. SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO

Su saldo representa los egresos por arrendamiento de edificios, mobiliario, renta de automóviles, entre otros.
TOTAL $ 14'343,613

20. SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS.

Su importe representa el monto de egresos por servicios de honorarios profesionales, servicios de asesoría, servicios de capacitación, pago de becas por diferentes conceptos, servicios de fotocopiado o impresión, servicios de vigilancia, entre otros.
TOTAL $ 39'235,078

21. SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES

Es el importe erogado por los servicios bancarios, honorarios fiduciarios, fianzas, seguro de activos fijos, fletes, acarreos y maniobras, entre otros.
TOTAL $ 9'323,600

22. SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN

Su importe representa las erogaciones por los servicios de mantenimiento al mobiliario y equipo, así como las reparaciones, los servicios de lavandería e higiene, entre otros.
TOTAL $ 2'409,890

23. SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD

Importe erogado por los servicios de publicidad, revelado de fotografías, entre otros.
TOTAL $ 262,397

24. SERVICIO DE TRASLADO Y VIÁTICOS

Su saldo representa los egresos por los pasajes aéreos, viáticos en el país y en el extranjero, y los gastos que deriven de ello, para asistir a eventos representando a la institución.
TOTAL $ 4'808,518

25. SERVICIOS OFICIALES

Su saldo representa las erogaciones por eventos deportivos y culturales, así como los gastos por atención a visitantes, entre otros.
TOTAL $ 436,418

26. OTROS SERVICIOS GENERALES

Su saldo representa los gastos efectuados por conceptos no relacionados dentro de los rubros anteriores y que se consideran Servicios Generales.
TOTAL $ 24'153,591

Pensiones y jubilaciones $180'033,934

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública $ 13'427,183

27. INTERESES

Su saldo representa el monto de los intereses pagados, del crédito con el Banco Interacciones S. A.
TOTAL $ 13'374,939

28. COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA

Su saldo representa el importe de las comisiones del crédito con el Banco Interacciones S.A.
TOTAL $ 52,244

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias $ 53'360,754

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

29. DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES, DETERIORO, OBSOLESCENCIA

Su saldo representa el importe de las depreciaciones de los bienes adquiridos.
TOTAL $ 53'360,754

Para efectos de presentación y comparabilidad, en este ejercicio de 2018, en el Estado de Actividades, al monto total reflejado como Servicios Personales al 31 de diciembre de 2017, se le separa la parte de Pensiones y Jubilaciones, para quedar como sigue:

Servicios Personales en Estado de Actividades al 31 de diciembre 2017: $2,078´268,270 pesos, menos Pensionados y Jubilados al 31 de diciembre de 2017: $307,991,220 pesos. Resultando en $1,770,277,050 pesos, que son la parte de conceptos de Servicios Personales ya sin incluir montos de Pensionados y Jubilados.

Por lo que, la cifra a reflejar en la parte de Servicios Personales del ejercicio de 2017, es de, $1,770,277,050 pesos, y la parte de Pensiones y Jubilaciones que complementa el total al 31 de diciembre de 2017, se señala en el apartado de "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"

En apego a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, para su elaboración se consideraron los siguientes criterios:

- *"Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas del ente durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio. Asimismo, su estructura presenta información correspondiente al período actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y facilitar su análisis".*

- *"La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los Ingresos y Gastos en el momento contable del devengado"* (Manual de Contabilidad Gubernamental).

III) Notas al Estado de Cambios en la Situación Financiera

En apego a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, para su elaboración se consideraron los siguientes criterios:

- *"Origen: Muestra la variación negativa de los rubros de activo y la variación positiva de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).*

- *Aplicación: Muestra la variación positiva de los rubros de activo y la variación negativa de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1)."* (Manual de Contabilidad Gubernamental).

IV) Notas al Estado Analítico del Activo

En apego a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, para su elaboración se consideraron los siguientes criterios:

- *"Su finalidad es mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.*

- *La finalidad del Estado Analítico del Activo es Suministrar información de los movimientos de los activos controlados por el ente público durante un período determinado para que os distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas."* (Manual de Contabilidad Gubernamental).

V) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

En apego a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, para su elaboración se consideraron los siguientes criterios:

- *"Su finalidad es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del período. Del análisis de los cambios y las variaciones se pueden detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.*

- *Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública lo se utiliza el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera, con corte en dos fechas, de modo que se puede determinar la respectiva variación. Este Estado debe abarcar las variaciones entre las fechas de inicio y cierre del período, aunque para efectos de análisis puede trabajarse con un lapso mayor."* (Manual de Contabilidad Gubernamental).

Con base en lo anterior, las cifras del Estado de Variación en la Hacienda Pública, se integran como sigue:

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2017. - Se integra por la suma de los conceptos de Aportaciones, Donaciones de Capital y de Actualización de la Hacienda Pública. Invariablemente se debe registrar en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido. Las cifras de estos conceptos se toman del periodo 2017 que sirve de comparativo en el Estado de Situación.

Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2017. - Se integra por los conceptos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas, Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores; las cifras de estos conceptos se toman del periodo 2017 que sirve de comparativo en el Estado de Situación Financiera.

Su importe se debe registrar en cada columna según el concepto:

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio.

Resultados de Ejercicios Anteriores en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores.

Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado de ejercicios Anteriores.

Exceso o Insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2017.- Se integra por los conceptos de Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios; las cifras de estos conceptos se toman del periodo 2017 que sirve de comparativo en el Estado de Situación Financiera.

Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2017.- Se integra por la suma de los datos de los conceptos de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2017, Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2017, Exceso o Insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2017, cada cual en su respectiva columna.

Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto del Ejercicio 2018.- Se integra por la suma de los conceptos de Aportaciones, Donaciones de Capital y de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio. Invariablemente se debe registrar en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido. Las cifras de estos conceptos, se toman de las diferencias que resulten entre el periodo 2018, menos el periodo 2017 que sirve de comparativo en el Estado de Situación Financiera, son las variaciones, no los montos totales.

Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2018.- Se integra por los conceptos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores; las cifras de estos conceptos se toman de:

- Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), El saldo de la cuenta.

- Y para el resto de los conceptos se deben registrar en cada columna según el concepto. Las diferencias que resulten de comparar el periodo 2018 menos 2017 que sirve de comparativo en el Estado de Situación Financiera, son las variaciones, no los montos totales.

Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 2018.- Se integra por los conceptos de Resultado por Posición Monetaria y Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios; las variaciones en las cifras de estos conceptos, entre 2018 y 2017 en el Estado de Situación Financiera.

Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2018.- Se integra por la suma de los totales de los conceptos de cada columna.

Los cambios en este formato, obedecen a la actualización que emitió el CONAC el 27 de diciembre de 2017, donde además ya incluye una explicación del llenado del mismo.

VI) NOTAS AL ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

En el mes de agosto de 2015 se reestructuró la deuda con el Banco Interacciones, en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, así como en el Estado de Situación Financiera, se desagrega pasando a identificar lo correspondiente a largo plazo, por lo que se separa en los conceptos "Porción a corto plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo" y "Deuda Pública a Largo Plazo", en las notas de estos conceptos, se señalan los montos y su explicación respectiva.

En apego a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, para su elaboración se consideraron los siguientes criterios:

- *"Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada período, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento. A las operaciones de crédito público, se las muestra clasificadas según su plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y, en este último, según el país o institución acreedora. Finalmente, el cuadro presenta la cuenta "Otros Pasivos" que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante del ente, es decir, el no originado en operaciones de crédito público."* (Manual de Contabilidad Gubernamental).

Se especifica el monto de un préstamo del Banco Interacciones con un saldo insoluto a la fecha de $ 248'854,826.00 (Doscientos cuarenta y ocho millones ochocientos cincuenta y cuatro mil ochocientos veintiseis pesos 00/100 M.N.); su fuente de financiamiento es de ingresos propios.

VII) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Junio 2018	Diciembre 2017
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del periodo	$ 345'400,975	$ 371'127,593
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	$ 416'057,643	$ 345'400,975
Flujo neto:	($ 70'656,668)	($25'726,618)

Como se puede apreciar, tenemos una variación del flujo de efectivo del mes del periodo actual con relación al mes del periodo anterior.

En apego a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, para su elaboración se consideraron los siguientes criterios:

- *"Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.*

- *Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos."* (Manual de Contabilidad Gubernamental).

Con base en lo anterior, las cifras del Estado de Flujos de Efectivo, se integran como sigue:

Se divide en 3 tipos de flujos, donde cada uno refleja los flujos según su tipo, su origen y aplicación:

Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión: Se registran los saldos del Estado de Actividades del mes de que se trate el estado financiero; se colocan los saldos en cada cuenta según el año respectivo, excepto las cuentas de:

- Intereses de la Deuda Pública
- Comisiones de la Deuda Pública
- Gastos de la Deuda Pública

Estas tres cuentas reflejarán en el apartado de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento.

Origen: Los saldos de: Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de mejoras, Derechos, Productos de Tipo Corriente, Aprovechamientos de Tipo Corriente, Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores, Pendientes de Liquidación o Pago, Participaciones y Aportaciones, Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas, y Otros Orígenes de Operación.

Aplicación: Los saldos de: Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, Transferencias al resto del Sector Público, Subsidios y Subvenciones, Ayudas Sociales, Pensiones y Jubilaciones, Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, Transferencias a la Seguridad Social, Donativos, Transferencias al Exterior, Participaciones, Aportaciones, Convenios, y Otras Aplicaciones de Operación.

Para efectos de los siguientes rubros de flujos, sí se aplican las variaciones o diferencias, entre los saldos del 1 de enero al último día del mes y año en que se trate, en las cuentas de los rubros de Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio de Estado de Situación Financiera.

Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión. - Se integra de los orígenes de inversión de las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles y Otros Orígenes de Inversión; en este caso son las variaciones del 1° de enero al último día del mes según del año que se trate.

Si resulta en un origen, en esa parte se colocarán las cifras; si resulta en ser una aplicación se colocarán las cifras en su parte correspondiente.

Origen: Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Otros Orígenes de Inversión.

Aplicación: Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Otras Aplicaciones de Inversión.

Respecto a otros orígenes de inversión se colocará la suma de las diferencias del resto de las cuentas del Estado de Situación Financiera que por su naturaleza sean un origen.

Respecto al apartado de otras aplicaciones de inversión se colocará la suma de las diferencias del resto de las cuentas del mencionado estado financiero que por su naturaleza sean una aplicación.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento: Se integra de acuerdo a la variación de la cuenta de endeudamiento, las variaciones del 1° de enero al último día del mes según del año que se trate. Con respecto al apartado de Otros orígenes de financiamiento se colocará el saldo de la cuenta de Ingresos Financieros como se mencionó anteriormente y en otras aplicaciones de financiamiento se colocará el saldo de la cuenta Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia, y Amortizaciones según el año que corresponda.

Origen: Endeudamiento Neto Interno, Externo, Otros Orígenes de Financiamiento.

Aplicación: Servicios de la Deuda Interno, Externo, Otras Aplicaciones de Financiamiento.

Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo. - Concentra la suma de las cifras de los conceptos:

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación.

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión.

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio. - Es el saldo del rubro Efectivo y Equivalentes al inicio del periodo 2018, en el Estado de Situación Financiera, que a su vez, es la cifra que resulta como saldo final del periodo 2017.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio.- Es el saldo del rubro Efectivo y Equivalentes al final del periodo 2018, y se refleja en el Estado de Situación Financiera.

Se comprueba la razonabilidad de cifras, al confirmar que el resultado de restar el saldo final al inicial, del rubro de Efectivo y Equivalentes, coincide con la cifra de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

Como se puede apreciar, de esta forma se cumple la finalidad de reflejar los Flujos de Efectivo, de un ejercicio o periodo a otro.

En tanto el CONAC no se pronuncie por un procedimiento en contrario, se han adoptado estas políticas de registro y presentación para una mejor comprensión y razonabilidad de esta información financiera de acuerdo a la naturaleza del reporte financiero.

VIII) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Correspondientes al 1 de enero al 30 de junio 2018

(Cifras en pesos)

1. Ingresos Presupuestarios		1,370,578,927
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
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	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		851,186
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	851,186	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		1,369,727,741

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondientes al 1 de enero al 30 de junio 2018
(Cifras en pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)		1,477,830,730
2. Menos egresos presupuestarios no contables		191,091,638
Mobiliario y equipo de administración	2,656,883	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	804,384	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2,197,829	
Vehículos y equipo de transporte	14	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	641,526	
Activos biológicos	40,000	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	216,294	
Obra pública en bienes propios	27,148,273	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda publica	17,175,552	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	139,883,884	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	326,999	
3. Más gastos contables no presupuestales		53,360,754
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	53,360,754	
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	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		1,340,099,846

Otros ingresos presupuestarios no contables, se integran por:

Impuesto al Valor Agregado Trasladado:	$ 851,186

Otros egresos presupuestarios no contables, se integran por:

Impuesto al Valor Agregado Acreditable:	$ 326,999

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afectan o modifican las cuentas del Estado de Situación o el de Actividades, sin embargo, su incorporación en los registros contables es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos presupuestales y administrativos, o bien para consignar derechos u obligaciones contingentes que pueden o no presentarse en el futuro; las cuentas se integran de la siguiente manera:

PRESUPUESTALES

Presupuesto de Egresos

1. Aprobado
2. Por Ejercer
3. Modificado
4. Comprometido
5. Devengado
6. Ejercido
7. Pagado

Presupuesto de Ingresos

1. Estimada
2. Por Ejecutar
3. Modificada
4. Devengada
5. Recaudada

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás lineamientos que le son aplicables, la Universidad Autónoma del Estado de Morelos emite sus Estados Financieros, mediante los cuales se plasman los resultados financieros del ejercicio de los recursos que le son otorgados, además, se da cumplimiento a la normatividad que en materia de disciplina financiera, de transparencia y rendición de cuentas, señala la obligatoriedad de informar y publicar para la disposición de los diversos entes y usuarios, tanto fiscalizadores, como directivos y sociedad en general.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Esta universidad recibe para su operación, subsidios tanto del Gobierno Federal como del Estatal, lo que permite proporcionar educación de calidad a estudiantes de escasos recursos, sin la carga de colegiaturas excesivas que obstaculicen su preparación profesional; sin embargo, en los últimos procesos de ingreso, todavía se rechazaron aspirantes por falta de cupo, por ende se requiere de más recursos para incrementar la matrícula, es por ello, que al igual que otras instituciones educativas a nivel nacional, hemos convocado a las distintas instancias gubernamentales a invertir mayor capital a la educación, a fin de que en un futuro sea factible cumplir cabalmente con este compromiso social.

Actualmente la universidad eroga conceptos no contemplados en los subsidios ordinarios tales como pago de jubilados y pensionados, horas docencia, carrera docente y otras prestaciones contractuales no reconocidas. Por otro lado, del ejercicio 2012 al 2017, ha tenido un incremento importante de más del 95.17% en su matrícula. Por lo que es necesario y urgente que nuestras autoridades, incluyan esos conceptos e incrementen sustancialmente dichos subsidios. Desde finales del ejercicio de 2016 a la fecha, se está trabajando con las autoridades federales y estatales para lograr un saneamiento y rescate financiero de nuestra universidad, se espera que en este ejercicio de 2018 se consoliden esos esfuerzos y se logre la asignación de recursos

suficientes, de lo contrario la viabilidad financiera de la universidad estará en grave riesgo.

En el mes de julio de 2014, se recibió la primera ministración de un crédito con el Banco Interacciones por 80 millones de pesos, mismo que se destina para infraestructura, de conformidad con la autorización del Consejo Universitario que consideró como límite para este crédito un monto de $600 millones de pesos. De dicho crédito, a la fecha se han recibido 450 millones de pesos en total, el saldo insoluto al 30 de junio de 2018 es de $248'854,826.00 (Doscientos cuarenta y ocho millones ochocientos cincuenta y cuatro mil ochocientos veintiseis pesos 00/100 M.N.).

Un acontecimiento importante y que sin duda dejara impacto financiero es, el del pasado 19 de septiembre de 2017, donde hubo un sismo de 7.1 en la escala de Richter con epicentro en 12 km al sureste de Axochiapan, Morelos. Es uno de los movimientos telúricos de mayor magnitud que se han presentado en los últimos años. Hay graves afectaciones a la infraestructura de todo el estado de Morelos y la Universidad Autónoma del Estado de Morelos no es la excepción y si bien no hubo pérdidas humanas que lamentar, sí se aprecian daños en las instalaciones e infraestructura, mismos que a la fecha de cierre del presente documento, se están evaluando por peritos en la materia a fin de determinar los costos de las reparaciones y por ende de los daños.

Cabe señalar, que la universidad al momento del siniestro, tenía un seguro contra siniestros de bienes inmuebles y de bienes muebles. Por lo que el día 20 de septiembre de 2017 se levantó el reporte de siniestro número D3258517 ante la Compañía aseguradora AXA S.A. de C.V., y en forma estimada, se ha informado a dicha aseguradora, que se tienen daños en 89 inmuebles, de los cuales 43 son daños mayores y 46 menores, y por un monto estimado de $669,048,610.74 (Seiscientos sesenta y nueve millones cuarenta y ocho mil seiscientos diez pesos 74/100 M.N.) y de $117,885,204.70 (Ciento diecisiete millones ochocientos ochenta y cinco mil doscientos cuatro pesos 70/100 M.N.) respectivamente, a la fecha, se están elaborando los dictámenes y cuantificando las cifras definitivas entre personal de la UAEM y de la aseguradora.

Se estima que vía la aportación el Fondo de Desastres Naturales (FONDEN) y lo recuperado ante el seguro, sea factible la recuperación de la infraestructura en el mediano plazo.

Por lo anterior, las cifras relativas a los bienes inmuebles y muebles, presentan esa particularidad, de solo reflejar el valor a la fecha anterior al sismo, y ésta se actualizará a más tardar el mes de junio de 2018, fecha en la que ya se contará con información precisa y dictaminada sobre los daños ocasionados.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El ordenamiento legal que da vida a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos es La Ley Orgánica que data del 22 de noviembre de 1967 con vigencia hasta el 12 de agosto del 2008, y la define como un Organismo Descentralizado del Gobierno del Estado de Morelos, encargada de impartir la enseñanza superior, con personalidad jurídica, patrimonio y plena autonomía en su régimen jurídico, económico y administrativo.

A partir del 13 de agosto del 2008, la nueva Ley Orgánica define a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos, como un Organismo Público Autónomo del Estado de Morelos, con plenas facultades de gestión y control presupuestal, personalidad jurídica y patrimonio propios cuyos fines son la prestación de servicios públicos de educación de los tipos medio superior y superior, de investigación, de difusión de la cultura y extensión de los servicios.

Desde su creación esta universidad ha participado activamente en el quehacer cultural de nuestro estado, siendo parte importante en el desarrollo y fortalecimiento del entorno social.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

incierto y paradójico, reconociéndose como miembros del género humano y como parte de la naturaleza; de actuar ética, comunicativa y cooperativamente para contribuir a resolver los problemas y satisfacer las necesidades de los distintos sectores y grupos poblacionales del Estado de Morelos y, en general, de la sociedad globalizada en la que están insertos, así como de participar en la producción, recreación y transformación de la cultura; mediante una educación media superior y superior incluyente, con calidad y pertinencia social, comprometida con la sustentabilidad y articulada tanto a las necesidades de sus jóvenes estudiantes como a las exigencias y desafíos relacionados con la generación y aplicación de los conocimientos, la extensión de los servicios y la difusión de la cultura en el mundo contemporáneo.

Para cumplir sus actividades, la UAEM está conformada principalmente por las siguientes autoridades:

1.- Colegiadas:
- El Consejo Universitario.
- La Junta de Gobierno.
- Los Consejos Técnicos.

2.- Unipersonales:
- El Rector.
- El Secretario General.
- Los Titulares de las Unidades Académicas.

En cuanto a sus obligaciones legales, en materia fiscal, como universidad pública su actividad o giro principal es la enseñanza, por lo que sus actividades están exentas del pago de ISR y de IVA; sin embargo, si tiene otras obligaciones fiscales derivadas de su relación como retenedor de ISR a sus empleados, y al personal contratado por honorarios y por arrendamiento de inmuebles. Esporádica y mínimamente, se realizan operaciones que gravan IVA por las que se realiza el entero respectivo.

El pasado 4 de diciembre de 2017, entró en función el rectorado a cargo del Dr. Gustavo Urquiza Beltrán, mismo que tendrá un periodo de gestión del 4 de diciembre de 2017 al 3 de diciembre de 2023

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros se han elaborado siguiendo las normas establecidas en la Ley de Disciplina Financiera, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los lineamientos emitidos por el CONAC, así como lo señalado en las Normas de Información Financiera respectivas; guía para la Contabilidad de Instituciones de Educación Superior (IES) y demás leyes que le son aplicables. En los casos de excepción, se hace mención en el rubro respectivo.

Todas las cifras plasmadas en los estados contables, presupuestales y programáticos son reflejadas en pesos mexicanos; cuando hay una excepción se realiza la anotación respectiva.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Podemos señalar como las más importantes:

- A partir de 01 de junio de 2014 se comienza a aplicar la plataforma informática que permite realizar los registros por evento y en tiempo real. Por el proceso de adaptación, todavía algunos trámites se registran manualmente.

- Dicho sistema informático, permite el enlace entre la parte Presupuestal y la parte Contable; así mismo genera la posibilidad de emitir la información en tiempo real y de conformidad con los lineamientos publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). En virtud del proceso de implementación y nuevos desarrollos, algunas cifras en los estados financieros (contables, presupuestales y programáticos) se incorporan manualmente.

- El pasado mes de diciembre de 2017 el CONAC emitió indicaciones detalladas y cambios en varios reportes, principalmente en el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, mismas que ya se contemplan y en los que aún no se ha pronunciado, para efectos de mayor claridad, en las notas especificas a cada estado o reporte se detalla el procedimiento o criterio de elaboración (Capitulo VII, Manual de Contabilidad Gubernamental).

- Los donativos recibidos en bienes muebles e inmuebles se registraron como incremento al patrimonio, los que se recibieron en efectivo se consideran como ingresos del ejercicio.

- Durante el último trimestre del año 2016, se realizó la valuación de los bienes inmuebles, por lo que con fundamento en el *"Acuerdo por el que se emiten las reglas especificas del registro y valoración del patrimonio"* publicado el 13 de diciembre de 2011 y modificado el 22 de diciembre de 2014, que señala:

  "9. Diferencias obtenidas de la conciliación física-contable y de la baja de bienes.

  Las diferencias posteriores de valores, que se obtengan como resultado de la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles de los entes públicos, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.3 Revalúos y a la cuenta del grupo Activo No Circulante correspondiente".

  Se realizó la determinación inicial de diferencias. Para esto se contrató a una empresa valuadora que realizó la inspección física de todos los bienes inmuebles, emitiendo el dictamen de valuación respectivo por cada bien. Por lo que, con base en dicha información, en el mes de diciembre de 2016 y durante 2017, se reconocen estas cifras en la información financiera, aumentando y/o disminuyendo el valor contable de los bienes inmuebles por un monto neto de $2,927´476,064.00 (Dos mil novecientos veintisiete millones cuatrocientos setenta y seis mil sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)

- El pasado 19 de septiembre de 2017, hubo un sismo de 7.1 en la escala de Richter con epicentro en 12 km al sureste de Axochiapan, Morelos. Es uno de los movimientos telúricos de mayor magnitud que se han presentado en los últimos años. Hay graves afectaciones a la infraestructura de todo el estado de Morelos y la Universidad Autónoma del Estado de Morelos no es la excepción y si bien no hubo pérdidas humanas que lamentar, sí se aprecian daños en las instalaciones e infraestructura, mismos que a la fecha de cierre del presente documento, se están evaluando por peritos en la materia a fin de determinar los costos de las reparaciones y por ende de los daños.

  Cabe señalar, que la universidad al momento del siniestro, tenía un seguro contra siniestros de bienes inmuebles y de bienes muebles. Por lo que el día 20 de septiembre de 2017 se levantó el reporte de siniestro número D3258517 ante la Compañía aseguradora AXA S.A. de C.V., y en forma estimada, se ha informado a dicha aseguradora, que se tienen daños en 89 inmuebles, de los cuales 43 son daños mayores y 46 menores, y por un monto estimado de $669,048,610.74 (Seiscientos sesenta y nueve millones cuarenta y ocho mil seiscientos diez pesos 74/100 M.N.) y de $117,885,204.70 (Ciento diecisiete millones ochocientos ochenta y cinco mil doscientos cuatro pesos 70/100 M.N.) respectivamente, a la fecha, se están elaborando los dictámenes y cuantificando las cifras definitivas entre personal de la UAEM y de la aseguradora.

  Se estima que vía la aportación el Fondo de Desastres Naturales (FONDEN) y lo recuperado ante el seguro, sea factible la recuperación de la infraestructura en el mediano plazo.

  Por lo anterior, las cifras relativas a los bienes inmuebles y muebles, presentan esa particularidad, de solo reflejar el valor a la fecha anterior al sismo, y ésta se actualizará a más tardar el mes de junio de 2018, fecha en la que ya se contará con información precisa y dictaminada sobre los daños ocasionados.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO.

No aplica, ya que no se realizan operaciones importantes de este tipo.

8. REPORTE ANALÍTICO DE ACTIVOS.

Los porcentajes de depreciación que se aplican son los que se establecen en la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación" publicada en el D.O.F. el 15 de agosto de 2012. En el "Estado Analítico del Activo" que forma parte de estos estados financieros, se reflejan los cambios o flujos de cada partida.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS.

Se operan principalmente 3 fideicomisos que son:

PRODEP

PFCE 2017

FIDEICOMISO, PARA PENSIONES Y JUBILACIONES

10. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN. Esta universidad percibe principalmente subsidios de los Gobiernos Federal y Estatal, que se establecen en un convenio financiero, calendarizado mensualmente. Además de otro tipo de ingresos, como lo son propios, autogenerados y extraordinarios.

En apego a lo señalado en el "Clasificador por fuentes de financiamiento" actualizado con fecha 20 de diciembre de 2016, se presentan los ingresos totales y se identifican y desagregan en "etiquetado" y "no etiquetado", conforme a lo siguiente:

NO ETIQUETADO: Son los recursos que provienen de ingresos de libre disposición y financiamientos.

ETIQUETADO: Son los recursos que provienen de transferencias federales etiquetadas, con un fin específico.

A la fecha se han recibido:

	SUBSIDIO ORDINARIO		
MES	**FEDERAL**	**ESTATAL**	
ENERO	215,857,000	47,500,000	
FEBRERO	147,989,498	47,482,000	
MARZO	110,878,000	47,482,000	
ABRIL	147,874,000	47,482,000	
MAYO	147,874,000	47,482,000	
JUNIO	144,342,875	47,482,000	
TOTAL	**914,815,373**	**284,910,000**	
	Subsidio ordinario	1,199,725,373	A
	Subsidio Federal Extraordinario	-	A
Saldo en la cuenta subsidio y subvenciones (A)		**1,199,725,373**	
	PROEXEES 2DA MINISTRACIÓN 2017	1,527,199	B
	PROMEP	9,467,674	B
	PROEXEES 2017	1,537,328	B
	FCIIEMS INV INFRA EDUC MEDIA SUPERIOR	5,676,262	B
	CARRERA DOCENTE	2,883,071	B
	PFCE 2017	11,719,115	B
	PFCE 2018	815,352	B
Saldo en la cuenta de participaciones y aportaciones (B)		**33,626,001**	B
Saldo en la cuenta de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (A)		**86,852,995**	A
Saldo en la cuenta de otros ingresos y beneficios (A)		**49,523,372**	A
Suma total de ingresos del periodo		**1,369,727,741**	
	Suman A: NO ETIQUETADO	**1,336,101,740**	
	Suman B: ETIQUETADO	**33,626,001**	
	Total A+B	**1,369,727,741**	
	IVA TRASLADADO: A. EL B NO CAUSA	**851,186**	
	TOTAL INGRESOS PRESUPUESTALES (A+B+IVA)	**1,370,578,927**	

11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA.

Se tiene un solo crédito con el Banco Interacciones, fue contratado en 2014, la tasa de interés convenida es la TIIE más 2.5 puntos porcentuales y con una comisión por disposición del 3.1%, la línea de crédito total es de $600 millones de pesos; hemos dispuesto de $300 millones de pesos en 2014 y $150 millones de pesos en 2015 para un total de $450 millones de pesos; el saldo insoluto a la fecha es de $248'854,826.00 (Doscientos cuarenta y ocho millones ochocientos cincuenta y cuatro mil ochocientos veintiseis pesos 00/100 M.N.). La autorización para este crédito la dio el Consejo Universitario en su sesión extraordinaria de fecha 5 de noviembre de 2013, para cubrirse con ingresos propios.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS.

No aplica.

13. PROCESO DE MEJORA.

a) Principales Políticas de control interno.

Además de la normatividad externa, internamente esta universidad ha emitido diversos lineamientos, enfocados al control interno de los recursos asignados, tales como:

- Reglamento General de Servicios Bibliotecarios.
- Reglamento del uso y control de vehículos oficiales.
- Reglamento General de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios Conexos de la UAEM.
- Reglamento General de Obras y Servicios de la UAEM.
- Lineamientos para el Ejercicio del Gasto.
- Circulares internas para el control del Ejercicio del Gasto.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Dentro de nuestro marco de actuación como universidad pública, tenemos el compromiso social de atender las necesidades de educación media y superior además de otras funciones sustantivas, mismas que se plasman en el Plan Institucional de Desarrollo 2012-2018, donde se expresa la visión de futuro que tiene la comunidad universitaria y la traduce, en última instancia, en programas, metas y políticas institucionales agrupadas en torno a diez grandes ejes estratégicos:

- Acceso y permanencia
- Capacidad académica
- Calidad y pertinencia de la oferta
- Vinculación
- Formación Integral
- Investigación, innovación y transferencia
- Internacionalización y cooperación académica
- Gestión institucional
- Cultura Institucional
- Financiamiento

14. CERTIFICACIÓN EN LA NORMA ISO 9001-2015.

En el marco institucional del PIDE 2012-2018, la Universidad Autónoma del Estado de Morelos (UAEM) asumió el compromiso de certificar sus servicios financieros, escolares, bibliotecarios y de recursos humanos bajo las nuevas reglas de modernización, para brindarle a los alumnos, exalumnos y clientes internos, servicios de calidad y así constituirnos como una Universidad socialmente responsable. Para ello se realizaron exhaustivos trabajos de análisis, de las actividades que representan cada uno de los procesos a certificar y se llevaron a cabo sesiones de trabajo con todos los implicados, personal administrativo, mandos medios y directivos para proponer mejoras, las cuales se aceptaron y el mes de octubre de 2014, en una primera etapa 11 procesos se certificaron bajo la norma de calidad ISO 9001:2008. Para 2015 4 procesos se adicionaron y certificaron, y en octubre de 2016 se certificaron 5 procesos más; y sumando 20 procesos certificados.

En agosto de 2017, actualizamos nuestro sistema de la calidad pasando de la norma ISO 9001:2008 a la norma ISO 9001:2015, por lo que, a la fecha contamos con los 20 procesos certificados bajo la dicha norma.

Procesos certificados:

- Admisión de aspirantes de nuevo ingreso.
- Petición de examen de titulación y expedición de títulos.
- Control Presupuestal.
- Registro de ingreso y del egreso.
- Nómina.
- Movimientos y altas del personal.
- Prestaciones al personal.
- Incidencias del personal.
- Capacitación al personal.
- Gestión e integración de recursos de información.
- Servicios bibliotecarios.
- Desarrollo de colecciones.
- Cálculo y pago de cuotas Obrero-Patronales (INFONAVIT).
- Suficiencia presupuestal de fichas técnicas para contrato bajo el régimen por honorarios.
- Validación académica del alumno y actualización del SADCE.
- Evaluación y actualización de estímulos al desempeño del personal docente.
- Soporte técnico de primera instancia, de comunicaciones y de seguridad informática.
- Movilidad estudiantil.
- Gestión de altas y bajas de alumnos en el IMSS.
- Certificación del Servicio Social.

De esta manera, nos posicionamos como una de las pocas instituciones de educación superior que han realizado la labor de diseñar e implementar la certificación como un sistema de gestión, que garantice la calidad y el desempeño de sus funciones.

15. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS.

La información presentada, contempla la totalidad de las operaciones realizadas por las diferentes áreas que integran la Universidad, no se segmenta por no considerarse necesario.

16. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE.

El pasado 19 de septiembre de 2017, hubo un sismo de 7.1 en la escala de Richter con epicentro en 12 km al sureste de Axochiapan, Morelos. Es uno de los movimientos telúricos de mayor magnitud que se han presentado en los últimos años. Hay graves afectaciones a la infraestructura de todo el estado de Morelos y la Universidad Autónoma del Estado de Morelos no es la excepción y si bien no hubo pérdidas humanas que lamentar, sí se aprecian daños en las instalaciones e infraestructura, mismos que a la fecha de cierre del presente documento, se están evaluando por peritos en la materia a fin de determinar los costos de las reparaciones y por ende de los daños.

Cabe señalar, que la universidad al momento del siniestro, tenía un seguro contra siniestros de bienes inmuebles y de bienes muebles. Por lo que el día 20 de septiembre de 2017 se levantó el reporte de siniestro número D3258517 ante la Compañía aseguradora AXA S.A. de C.V., y en forma estimada, se ha informado a dicha aseguradora, que se tienen daños en 89 inmuebles, de los cuales 43 son daños mayores y 46 menores, y por un monto estimado de $669,048,610.74 (Seiscientos sesenta y nueve millones cuarenta y ocho mil seiscientos diez pesos 74/100 M.N.) y de $117,885,204.70 (Ciento diecisiete millones ochocientos ochenta y cinco mil doscientos cuatro pesos 70/100 M.N.) respectivamente, a la fecha, se están elaborando los dictámenes y cuantificando las cifras definitivas entre personal de la UAEM y de la aseguradora.

Se estima que vía la aportación el Fondo de Desastres Naturales (FONDEN) y lo recuperado ante el seguro, sea factible la recuperación de la infraestructura en el mediano plazo.

Por lo anterior, las cifras relativas a los bienes inmuebles y muebles, presentan esa particularidad, de solo reflejar el valor a la fecha anterior al sismo, y ésta se actualizará a más tardar el mes de junio de 2018, fecha en la que ya se contará con información precisa y dictaminada sobre los daños ocasionados.

17. PARTES RELACIONADAS.

Esta Universidad es un ente público, que actúa como persona moral, sin realizar operaciones con partes relacionadas, que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

18. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

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

C.P. MAYTÉ LIZBETH VARGAS LUGO
DIRECTORA DE CONTABILIDAD

C.P. JOSÉ DE JESUS RAMOS ROSALES
DIRECTOR DE PRESUPUESTOS

Vo. Bo.

C.P. ANA LILIA GARCÍA GODINEZ
TESORERA GENERAL

C.P. EUGENIA RUBIO CORTES
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN