

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Pesos)

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes \$ 224,367,293

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\$ 65,618,137

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\$ 158'749,156

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes \$ 44'148,689

3. CUENTAS POR COBRAR

La integración de las cuentas por cobrar se refiere a:
Funcionarios y empleados

✓
P
✓
121

Financiamiento comercial
Variaciones en la nómina
Otras cuentas por cobrar
TOTAL\$ 8'832,178

4. DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Su saldo representa los adeudos por:
Fondos revolventes
Gastos por comprobar
Otros deudores
TOTAL\$ 33'632,746

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\$ 1'356,462

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\$ 327,303

Fideicomisos, mandatos y contratos análogos\$ 154'325,801

7. FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Su saldo representa el importe del Fideicomiso de Jubilaciones y Pensiones.
TOTAL\$ 154'325,801

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
\$ 3'842,620,978

El pasado 26 de febrero el Rector informó que fueron 134 edificios que resultaron dañados luego del sismo del 19 de septiembre de 2017; seis de ellos con daños graves, 33 con daños mayores y 95 con afectaciones menores

que requieren rehabilitación, tanto en el Campus Norte como en las diferentes sedes universitarias en el estado.

Se solicitó el apoyo del Fondo Nacional de Desastres (FONDEN), para llevar a cabo la reparación de las instalaciones dañadas debido a que las afectaciones identificadas sobrepasan la capacidad financiera de la UAEM, para hacer frente a la demolición, reconstrucción, rehabilitación o reparación de los inmuebles dañados, los cuales cumplirán con las nuevas normas oficiales para soportar sismos de hasta nueve grados en la escala de Richter, la inversión de mil 390 millones de pesos para la reconstrucción de 49 facultades y escuelas universitarias, serán recursos provenientes 50 por ciento del gobierno estatal y 50 por ciento del Fondo de Desastres Naturales (FONDEN), siendo ellos son los ejecutores del recurso.

En el mes de julio se realizó contablemente el registro de baja de 16 bienes inmuebles de diferentes sedes de la Universidad, a la fecha son los que se han demolido, el monto corresponde a \$158,324,019.41 (Ciento cincuenta y ocho millones trescientos veinticuatro mil diecinueve pesos 41/100 M.N.)

8. 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

9. 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:

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 2018

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
Edificio 44 Torres de Rectoría	\$ 55'835,925
Otros	<u>\$1'154,704,233</u>
TOTAL	\$1,488,846,411

10. 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	<u>\$ 101'889,350</u>
TOTAL	\$230'409,206

Bienes Muebles \$ 690'492,139

11. 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\$ 207'314,804

12. MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

Representa el monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

TOTAL\$ 68'496,351

13. 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\$ 326'033,255

14. EQUIPO DE TRANSPORTE

Representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

TOTAL\$ 21'967,260

15. 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\$ 64'735,873

16. 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

17. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Representa el monto de los bienes biológicos y de laboratorios.

TOTAL\$ 111,000

Activos Intangibles \$ 18'495,550

18. SOFTWARE

Representa el monto del software adquirido, para el desarrollo de las funciones de la Universidad.

TOTAL\$ 10'759,486

19. PATENTES, MARCAS Y DERECHOS

Representa el monto de patentes, marcas y derechos, propiedad de la Universidad.

TOTAL\$ 33,961

✓
R
M
N21

20. LICENCIAS

Representa el monto de las licencias de software adquiridas, para el desarrollo de las funciones de la Universidad.

TOTAL\$ 7'702,103

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles (\$325'227,788)

21. 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 (\$325'227,788)

Activos Diferidos\$ 12'161,690

22. 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\$ 12'161,690

Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo\$ 425'772,359

23. 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\$ 204'966,956

24. 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\$ 85'977,776

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

25. 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\$ 6'392,843

26. 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\$ 128'434,784

Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna \$11'450,368

27. 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\$ 11'450,368

Pasivos Diferidos a Corto Plazo \$2'676,356

28. 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\$ 2'676,356

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

29. 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

Handwritten blue ink marks on the right margin, including a checkmark and several stylized signatures or initials.

Otros Pasivos a Corto Plazo \$ 117'129,560

30. 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\$ 84'943,942

31. OTROS PASIVOS CIRCULANTES

Representa los adeudos de la Universidad con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores,

TOTAL\$ 32'185,618

Pasivo No Circulante\$ 231'679,274

32. 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 \$ 243'129,642.00 (Doscientos cuarenta y tres millones ciento veintinueve mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.).

TOTAL \$231'679,274

Hacienda Pública/Patrimonio

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido\$ 910'875,070

33. APORTACIONES

Se integra por los montos de las aportaciones por convenios y diferentes fondos o programas que se tienen con terceros.

TOTAL\$ 102'876,221

34. DONACIONES DE CAPITAL

Se incluyen las donaciones recibidas. Se integra principalmente por donativos derivados de operaciones con el CONACYT.

TOTAL\$ 807'998,849

✓
R
V
mi

Hacienda Pública/Patrimonio Generado\$ 2,961'718,096

35. RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

Refleja el resultado de ahorro o desahorro derivado de las operaciones señaladas en el Estado de Actividades.

TOTAL (\$144'683,023)

36. 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)

37. 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,

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and the initials 'R' and 'P'.

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.)

38. RECTIFICACIÓN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Representan la afectación por las partidas materiales de acuerdo con los lineamientos que emite el CONAC.

TOTAL\$ 459'763,971

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 periodos 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\$ 122'763,333

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\$ 122'763,33

Participaciones, Aportaciones y Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas \$ 1,700'982,633

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\$ 100'116,122

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\$ 1,600'866,511

Otros Ingresos y Beneficios\$ 57'497,308

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\$ 16'770,678

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\$ 40'726,630

✓
R
✓
VLI

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gasto de Funcionamiento\$ 1'512,987,811

Servicios Personales\$ 1'363,227,918

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

Agrupar las remuneraciones del personal al servicio de la
Universidad, tales como: sueldos, salarios.

TOTAL \$ 524'268,252

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\$ 244'923,424

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\$ 190'200,491

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\$ 311'647,009

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\$ 92'188,742

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Materiales y Suministros\$ 20,059,750

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\$ 9'521,241

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 \$ 1'831,181

13.MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION

TOTAL\$ 3,552

14.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\$ 1'464,172

15.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\$ 4'239,398

16. 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\$ 1'905,118

✓
R
H
M

17. 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\$ 302'064

18. 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\$ 793,024

Servicios Generales\$ 129'700,143

19. 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\$ 27'551,843

20. SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO

Su saldo representa los egresos por arrendamiento de edificios, mobiliario, renta de automóviles, entre otros.

TOTAL\$ 13'565,532

21. 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, servicios de fotocopiado o impresión, servicios de vigilancia, entre otros.

TOTAL\$ 39'933,768.15

Handwritten blue ink marks on the right margin, including an arrow pointing down and a signature.

22. 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\$ 10'796,081

23. 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 \$ 4'584,085

24. SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD

Importe erogado por los servicios de publicidad, revelado de fotografías, entre otros.

TOTAL \$ 356,462

25. 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\$ 6'256,523

26. SERVICIOS OFICIALES

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

TOTAL \$ 864,496

27. 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\$ 25'791,353

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Ayudas Sociales \$ 10'019,178

28. AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES

Su saldo representa el pago de becas por diferentes conceptos

TOTAL\$ 10'019,178

Pensiones y Jubilaciones \$ 250'053,660

29. PENSIONES

Su saldo representa el pago de los sueldos del personal Pensionado

TOTAL\$ 3'938,604

30. JUBILACIONES

Su saldo representa el pago de los sueldos del personal Pensionado

TOTAL\$ 246'115,056

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública\$ 17'798,628

31. INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA

Su saldo representa el monto de los intereses pagados, del crédito con el Banco Interacciones S. A.

TOTAL\$ 17'746,384

32. 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\$ 235'067,020

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

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

Su saldo representa el importe de las depreciaciones de los bienes adquiridos.

TOTAL\$ 59'933,874

Handwritten blue ink marks on the right margin, including a checkmark and the letters "R" and "M".

34. DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA OBSOLESCENCIA Y DETERIORO

Su saldo representa el importe de la baja de los bienes muebles e inmuebles adquiridos.

TOTAL\$ 175'133,146

Respecto al saldo que traemos en la subcuenta, este integra la baja por demolición de los bienes inmuebles afectados por el sismo del 19 de septiembre del 2017 por un monto de
\$158'324,019

Para efectos de presentación y comparabilidad, en este ejercicio de 2018, en el Estado de Actividades, al monto total reflejado como Servicios Personales y Generales al 31 de diciembre de 2017, se le separa la parte de Pensiones y Jubilaciones y Ayudas Sociales, 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 lo que respecta a Servicios Generales en el Estado de Actividades al 31 de diciembre 2017: \$233'293,367 pesos, menos Ayudas Sociales, al 31 de diciembre de 2017: \$17,090,445 pesos. Resultando en \$216,202,920 pesos, que son la parte de conceptos de Servicios Generales sin incluir el monto de Ayudas Sociales.

Por lo que, la cifra a reflejar en la parte de Servicios Generales del ejercicio de 2017, es de, \$216,202,920 pesos, y la parte de Ayudas Sociales que complementa el total al 31 de diciembre de 2017, se señala en el apartado de "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"

✓
R
v21

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 periodo 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 periodo 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 periodo actual (20XN) respecto al periodo 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 los 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 \$ 243'129,642.00 (Doscientos cuarenta y tres millones ciento veintinueve mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.); su fuente de financiamiento es de ingresos propios.

✓
RL
V
MI

VII) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Septiembre 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	\$ 224'367,293	\$ 345'400,975
Flujo neto:	(\$ 121'033,682)	(\$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

Handwritten notes and signatures in blue ink, including an arrow pointing down and the initials 'R' and 'M'.

- 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.

✓
R
✓
V

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.

✓
R
H
M

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.





UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL
ESTADO DE MORELOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 2018

VIII) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL
ESTADO DE MORELOS

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

1. Ingresos Presupuestarios		1,876,422,716
2. Más ingresos contables no presupuestarios		6,162,992
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	6,162,992	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		1,342,434
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	1,342,434	880,058.39
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		1,881,243,274

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 2018

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

1. Total de egresos (presupuestarios)		1,824,305,381
2. Menos egresos presupuestarios no contables		242,654,070
Mobiliario y equipo de administración	11,150,400	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,658,591	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5,334,224	
Vehículos y equipo de transporte	3,328,190	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,133,575	
Activos biológicos	111,000	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	873,048	
Obra pública en bienes propios	27,368,311	
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	18,813,552	
Amortización de la deuda pública	22,900,736	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	148,598,978	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	383,465	
3. Más gastos contables no presupuestales		444,274,986
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	235,067,020	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescer	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	209,207,966	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,025,926,297

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'R' and 'W' and the name 'Vici'.

Otros ingresos presupuestarios no contables, se integran por:

Impuesto al Valor Agregado Traslado: \$ 851,186

Otros egresos presupuestarios no contables, se integran por:

Impuesto al Valor Agregado Acreditable: \$ 387,568

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

Handwritten signature and initials in blue ink.

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 septiembre de 2018 es de \$243'129,642.00 (Doscientos cuarenta y tres millones ciento veintinueve mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.).

Nuestra situación financiera actual tiene que ver con un añejo problema estructural, que no es propio de la UAEM sino que se ha generalizado en muchas universidades públicas del país, tenemos un déficit estructural derivado del sistema de pensiones y jubilaciones, de prestaciones no reconocidas por la Federación y del estímulo al desempeño académico.

A la fecha tenemos un déficit, como se muestra a continuación:

Situación financiera		
Ingreso		
Concepto	ImporteMDP	Observaciones
Subsidio Federal	1,177,042	
Subsidio Estatal	569,802	
Total 2018	1,746,844	
Egresos		
Concepto	ImporteMDP	Observaciones
Nómina 2017 ministrado con recurso 2018	\$146,461.00	Catorcena diciembre y pago de la mitad de aguinaldo. La catorcena pagada fue la No. 26.
Adeudo en impuestos y seguridad social años anteriores	\$217,284.00	SR 60,000; INFONAVIT 37,479; IMSS119,805
Recargos y actualizaciones de los adeudos de impuestos y seguridad social	\$41,895.00	Recargos y actualizaciones
Gasto de operación 2018	\$323,960.00	
Nómina2018	\$2,168,577.00	Nómina anual, incluyendo aguinaldo
Total egresos	\$2,898,177.00	
Déficit2018		
Concepto	ImporteMDP	Observaciones
Total déficit 2018	\$1,251,333.00	
Otros pasivos que de no atenderse de manera inmediata, se puede continuar con la operación		
Concepto	ImporteMDP	Observaciones
Proveedores y acreedores	\$160,001.00	
Préstamo Interacciones	\$260,305.00	Monto utilizado para infraestructura. Existe un fondo de reserva por la cantidad de 75 Millones
Comodato UNAM	\$111,000.00	Monto autorizado para obra, se tomó para pagar nómina del 2017.
Total otros pasivos	\$531,306.00	
Total déficit acumulado		
Concepto	ImporteMDP	Observaciones
Total déficit	\$1,682,639.00	

✓
R
H
M

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

La Misión de la UAEM es formar integralmente ciudadanos a la vez que profesionales libres, críticos y socialmente responsables, capaces de construir conscientemente su propio proyecto de vida; de contribuir a la construcción de la democracia y desenvolverse en un mundo sin fronteras, 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

Handwritten signature and initials in blue ink.

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.

Handwritten blue ink marks on the right margin, including an arrow pointing down and several illegible signatures or initials.

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 específicas a cada estado o reporte se detalla el procedimiento o criterio de elaboración (Capítulo 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 específicas del registro y valoración del patrimonio”*

[Handwritten signature and initials in blue ink]

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.)

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 2018
- 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.

✓
R
W
W

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 2018

A la fecha se han recibido:

MES	SUBSIDIO ORDINARIO	
	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
JULIO	110,906,000	47,482,000
AGOSTO	73,937,000	47,482,000
SEPTIEMBRE	49,098,698	47,482,000
TOTAL	1,148,757,071	427,356,000
Subsidio ordinario		1,576,113,071 A
Subsidio Federal Extraordinario		24,753,440 A
Saldo en la cuenta subsidio y subvenciones (A)		1,600,866,511
PROEXEES 2DA MINISTRACIÓN 2017		1,527,199 B
PROMEP 2005		25,879,369 B
PROEXEES 2017		1,537,328 B
FCIEMS INV INFRA EDUC MEDIA SUPERIOR		5,676,262 B
CARRERA DOCENTE		2,883,071 B
PFCE 2017		11,719,115 B
FONDO REFORMA ESTRUCTURALES FAEUP		18,813,552 B
PFCE 2018		31,131,186 B
PADES 2018		749,040 B
UAEM AUTONOMIA DE GESTION		200,000 B
Saldo en la cuenta de participaciones y aportaciones (B)		100,116,122 B
Saldo en la cuenta de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (A)		122,763,333 A
Saldo en la cuenta de otros ingresos y beneficios (A)		57,497,308 A
Suma total de ingresos del periodo		1,881,243,274
Suman A: NO ETIQUETADO		1,781,127,152
Suman B: ETIQUETADO		100,116,122
Total A+B		1,881,243,274





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 \$243'129,642.00 (Doscientos cuarenta y tres millones ciento veintinueve mil seiscientos cuarenta y dos 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.

No existieron eventos posteriores al cierre del periodo que afectaran para la elaboración los estados financieros.



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. MARCO ANTONIO RUÍZ SANCHEZ
DIRECTOR DE PRESUPUESTOS

Vo. Bo.



C.P. ANA LILIA GARCÍA GODÍNEZ
TESORERA GENERAL



C.P. EUGENIA RUBIO CORTES
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN