

Informe de Pasivos Contingentes

1. FONDO DE CONTINGENCIAS.

Representa el saldo del Fondo de Contingencias para accidentes, casos fortuitos y de fuerza mayor, que pudieran sufrir alumnos, docentes y trabajadores de esta máxima casa de estudios, esta partida fue autorizada por el Consejo Universitario en su sesión ordinaria de fecha 28 de abril 2014. Con un monto inicial del 0.01% del presupuesto autorizado.

\$ 2'885,000.00 (Dos millones ochocientos ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)

2. PLAN DE PENSIONES NIF D3

A fin de dar cumplimiento a diversas disposiciones relacionadas con el plan de pensiones y/o prestaciones contingentes, disposiciones que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Secretaría de Educación Pública, el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (NIF D3), así como la Unidad de Contabilidad Gubernamental (NEIFGSP 008), se realizó la Valuación Actuarial de las Obligaciones por el régimen de Seguridad Social del personal en la cual se observó la NIF D3, cuyo reporte concluye, que la institución deberá registrar en sus Estados Financieros, el importe de \$1'428,313,246 de conformidad con el reporte hecho por Valuaciones Actuariales del Norte. S.C. de fecha 18 de marzo 2014.

Ahora bien, ante la disposición de la NIF D3 de reconocer en la información financiera el pasivo por beneficios a los empleados, la NEIFGSSP 008 dispone que el registro de estos pasivos es de aplicación obligatoria siempre y cuando no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable; por lo tanto, la obligatoriedad de su revelación y el reconocimiento contable de los beneficios de los empleados.

\$ 1'428, 313,246.00 (Un mil cuatrocientos veintiocho millones, trescientos trece mil doscientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.)

3. JUICIOS LABORALES

Se integra por monto estimado, que representaría una resolución desfavorable en todos juicios de carácter laboral vigentes y según el último reporte del área jurídica asciende a un monto estimado de \$17'000,000.00 (diecisiete millones de pesos 00/100 M.N.)

Informe de Pasivos Contingentes

4. **NOTA GENERAL**

Las cifras reportadas en estas cuentas son de carácter informativo, en el control presupuestal es donde cada partida específica tiene su monto autorizado, devengado, ejercido y pagado. Para modificar las cifras se requiere una solicitud del área usuaria, el análisis y autorización de la Coordinación de Administración.

5. **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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes \$522, 508,025

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, Fondo de Aplicaciones Múltiples (FAM), el Programa de Mejoramiento de Profesorado (PROMEP), entre otros, así como también, los montos de las cuentas bancarias de Escuelas y Facultades (bancos no presupuestales).

\$ 142'438,577.99

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, 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 (75 millones):

\$ 380'069,447.27

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir \$142, 158,930

3. CUENTAS POR COBRAR

La integración de las cuentas por cobrar se refiere a:

Funcionarios y Empleados

Gastos por Comprobar

Financiamiento Comercial

Pagos por Variación de Nómina

Otras Cuentas por Cobrar

Provisión de Ingresos

TOTAL CUENTAS POR COBRAR: \$ 484,199.29

4. DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Su saldo representa los adeudos por:

Variaciones en la nómina	\$ 795,756.85
Fondos revolventes	\$ 125,292.70
Otros Deudores	\$ 92'267,511.16
Total de deudores	\$ 93'188,560.71

5. CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR A CORTO PLAZO

Representa el subsidio pagado a los empleados, así como el impuesto al valor agregado (IVA) pagado por las operaciones por los que la universidad retiene el mismo impuesto.

\$ 47'479,941.51

6. PRESTAMOS 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

\$ 1'006,228.80

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

7. ALMACENES

Su saldo representa el importe de bienes que se encuentran en el Almacén General.

\$ 0.00

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso \$596, 578,021

8. TERRENOS

Su monto representa el valor de los terrenos que son propiedad de la UAEM, los más representativos son:

Terreno Ejido "El Jicarero" Jojutla	\$ 7'551,025.12
Terreno Escuela de Nutrición	\$ 3'484,000.00
Otros	\$ 2'636,440.27
TOTAL	\$ 13'671,465.39

9. EDIFICIOS NO HABITACIONALES

Su importe representa el valor de los edificios que son propiedad de la UAEM, los más representativos son:

Edificio Chulavista	\$ 49'684,393.00
Escuela para Extranjeros	\$ 34'995,416.74
Contenedor de desechos Unidad Biomédica	\$ 26'602,739.52

Otros	\$ 144'390,702.55
TOTAL	\$ 255'673,251.81

10. CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS

Es el valor de las construcciones que se encuentran en proceso, en cuanto se tenga el acta de entrega-recepción, su saldo se transfiere a los Edificios no Habitacionales.

Obra Edificio F.C.Q. e I.	\$ 62'512,973.85
Const. Sede Regional Lago Jicarero	\$ 29'607,932.03
Centro Cultural Museo de Arte Indígena	\$ 29'999,999.99
Otros	\$ 205'112,397.88
TOTAL	\$ 327'233,303.75

Bienes Muebles \$587, 928,150

11. MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN

Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto.

\$ 221'954,884.45

12. MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

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

\$ 42'503,351.66

13. EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO 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.

\$ 226'228,304.85

14. EQUIPO DE TRANSPORTE

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

\$ 33'174,768.86

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.

\$ 46'273,128.59

16. COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VARIOS

Representa el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables.
\$ 17'793,711.49

Activos Intangibles \$4, 153,943

17. SOFTWARE

Representa el monto del software adquirido, para el desarrollo de las funciones de la Universidad.
\$ 2'039,676.64

18. PATENTES, MARCAS Y DERECHOS

Representa el monto de patentes, marcas y derechos, propiedad de la Universidad.
\$ 8,890.48

19. LICENCIAS

Representa el monto de las licencias adquiridas, para el desarrollo de las funciones de la Universidad.
\$ 2'105,376.22

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes E Intangibles - \$45, 633,481

20. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

Representa el monto de las depreciaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC.
\$ 45'633,481.32

Otros Activos no Circulantes \$ 9, 012, 206

21. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

Representa el monto de los vales en custodia que no han sido cobrados por los empleados de la Universidad.
\$ 9'012,205.87

Cuentas por Pagar a Corto Plazo \$ 104, 068,094

22. SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio de la Universidad, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
\$ 1'417,086.37"

23. 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.
\$ 21'864,421.98

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, cuya liquidación se realizará en el siguiente mes.

\$ 78'298,316.40

25. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de los adeudos de la Universidad, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. (Aguinaldos, Vales por pagar).

\$ 2'488,269.50

Pasivos Diferidos a Corto Plazo \$ 2,723

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.

\$ 2,723.11

Otros Pasivos a Corto Plazo \$ 462, 151, 805

27. INGRESOS POR CLASIFICAR

Su saldo representa el importe de la facturación realizada, que se encuentra pendiente de recibir.

\$ 189'643,985.02

28. OTROS PASIVOS CIRCULANTES

Representa los adeudos de la Universidad con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores, en este monto esta incluido el préstamo de Banco Interacciones con un saldo insoluto a la fecha de \$ 252'394,000.00

\$ 272'507,819.57

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo 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.

\$ 83,269.00

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión y Otros Beneficios \$2, 134, 963,145

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios \$131, 204,650

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.

\$ 131´204,650.15

Participaciones y Aportaciones \$83, 153,020

2. CONVENIOS

Importe de los ingresos recibidos por los convenios ganados por concurso como son (PIFI, PROMEP, incremento a la matrícula, CUPIA, entre otros), para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través de la Universidad.

\$ 83´153,020.13

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras \$1, 487,824,029

3. SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES

Importe de los ingresos recibidos por el Gobierno Federal y Estatal para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos.

\$ 1,487´824,028.88

Ingresos Financieros \$8,481,158

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.

\$ 8´481,157.92

Participaciones y Aportaciones \$424,300,288

5. OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto de la UAEM, no incluidos en los rubros anteriores.

\$ 424´300,288.28

Gastos y Otras Pérdidas \$2, 201, 304,699

Servicios Personales \$1,514,929,811

6. REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE

Agrupar las remuneraciones del personal al servicio de la Universidad, tales como: sueldos, salarios; pudiendo ser de carácter permanente transitorio.
\$ 601'850,888.93

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 transitorio.
\$271'100,931.64

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 transitorio.
\$ 196'499,134.73

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.
\$ 340'787,025.45

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 establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones, así como el pago por beca al desempeño académico y reconocimiento al mérito, derivado del concurso realizado mediante convocatoria.
\$ 104'691,830.17

Materiales y Suministros \$50,680,931

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.
\$ 20'816,335.44

12. ALIMENTOS Y UTENSILIOS

Su importe representa los egresos por compra de alimentos, para atender eventos que son de utilidad para la organización de la Institución.
\$ 9'419,880.32

13. MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN

Su importe representa las erogaciones por la compra de artículos de construcción y reparación necesarios para el mantenimiento de la Institución.
\$ 2'607,812.72

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 Institución.
\$ 10'017,956.67

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 Institución.
\$ 4'763,230.93

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

Su saldo representa el monto erogado por la adquisición de vestuarios, blancos, prendas de protección 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.
\$ 1'991,481.86

17. HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES

Su saldo representa el monto erogado por la adquisición de herramientas necesarias para el mantenimiento de la Institución.
\$ 1'064,232.58

Servicios Generales \$612, 875,372

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.
\$ 32'653,536.13

19. SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO

Su saldo representa los egresos por arrendamiento de edificios, mobiliario, renta de automóviles, entre otros.
\$ 9'583,690.56

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.

\$ 443'194,987.99

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.
\$ 19'971,271.12

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.
\$ 47'264,757.12

23. SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD

Importe erogado por los servicios de publicidad, revelado de fotografías, entre otros.
\$ 6'610,972.84

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.
\$ 19'395,698.46

25. SERVICIOS OFICIALES

Su saldo representa las erogaciones por eventos deportivos y culturales, así como los gastos por atención a visitantes, entre otros.
\$ 4'715,461.27

26. OTROS SERVICIOS GENERALES

Su saldo representa los gastos efectuados por conceptos no relacionados dentro de los Servicios generales.
\$ 31'714,265.83

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones \$22, 797,608

27. DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES

Su saldo representa el importe de las depreciaciones de los bienes adquiridos.
\$ 22'797,608.28

Otros Gastos \$20,977

28. OTROS GASTOS VARIOS

Su saldo representa gastos no considerados en las partidas anteriores.
\$ 20,976.91

29. Análisis de la reclasificación de la cuenta del resultado del ejercicio del 1 de enero al 31 de mayo de 2014:
- Las cifras se originaron al 31 de mayo de 2014 y por este periodo se reportó un desahorro de \$9'095,078.68
 - A partir del 1 de junio de 2014, se realiza el cambio del sistema informático donde se registra la contabilidad, y se comienza a utilizar uno nuevo con la finalidad de establecer un control presupuestal y cumplir con los requerimientos de la armonización contable, para el inicio se registra la póliza de apertura afectando los saldos de las cuentas de balance, y determinando el resultado por el periodo del 1 de enero al 31 de mayo de 2014. No se registraron a detalle los ingresos y egresos porque los datos que requería el sistema nuevo, implicaban volver a registrar cada operación y reconocer para cada una los momentos presupuestales, ya que este sistema controla los datos detallados por partida específica, por centros de costo, programa y demás datos de la nueva clave programática presupuestal, que el sistema anterior no los contemplo. Estimamos que si una póliza promedio tenía 8 líneas, con los momentos presupuestales, serian alrededor de 40 líneas, si al mes se elaboran 7 mil pólizas, serian 280 mil líneas cada mes, al semestre 1'680,000 líneas. Hacerlo afectaría la atención a la nueva implementación. Por otro lado, el registro seria histórico, no en tiempo real.
 - Durante el periodo del 1 de junio al 31 de julio de 2014, la auditoria externa detecta que se deben reclasificar cifras de gastos generadas con anticipación al 31 de mayo de 2014, y se realizan los registros contables, afectando las cuentas de activo y del resultado del ejercicio a mayo de 2014.
 - Para evidenciar estos cambios, se presenta por separado la reclasificación que por ser parte del ejercicio de 2014, se incluye en el del resultado acumulado del periodo. Para mayor detalle ver las notas al estado de situación financiera, que forman parte de estos estados financieros.

30. 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.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La información financiera correspondiente a fechas anteriores al 01 de junio de 2014, se registró en el sistema que en dicha fecha dejo de utilizarse, razón por la cual, manualmente se incorporan esas cifras para la presentación completa de este estado financiero; en el nuevo sistema informático se registran y controlan las cifras del 01 de junio en adelante.

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.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

2014

2013

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS

Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	339,895,000	303,509,772
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio	522,508,025	339,895,000
Diferencia	182,613,025	36,385,228

V) 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 del 01 de enero al 31 de diciembre 2014
 (Cifras en pesos)

1. Ingresos Presupuestarios		2,434,963,145.36
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0.00
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios	0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		300,000,000.00
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos	300,000,000.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		2,134,963,145.36

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
 Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre 2014
 (Cifras en pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)		2,615,945,729.35
2. Menos egresos presupuestarios no contables		437,438,638.56
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública	47,606,000.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	389,832,638.56	
3. Más gastos contables no presupuestales		22,797,608.28
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	22,797,608.28	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,201,304,699.07

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 son necesarias 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

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."

e) 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 y se proporciona la información requerida por 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 y carrera docente, que como consecuencia del importante incremento de matrícula, han aumentado; por ello es necesario que las autoridades que nos apoyan con dichos subsidios, incluyan estos conceptos e incrementen sustancialmente esos apoyos, de lo contrario la viabilidad financiera de la universidad estará en 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 utilizara para infraestructura, de conformidad con la autorización del Consejo Universitario. De dicho crédito, a la fecha se han recibido 300 millones de pesos en total, el saldo insoluto al 31 de diciembre es de \$ 252'394,000.00 (Doscientos cincuenta y dos millones trescientos noventa y cuatro mil pesos 00/100 M.N).

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 conocimientos, la extensión de los servicios y la difusión de la cultura en el mundo contemporáneo.

Para cumplir sus actividades, la UAEM esta 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.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros se han elaborado siguiendo las normas establecidas en 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.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Podemos señalar como las más importantes:

- Del 1° de enero al 31 de mayo del actual año, el registro de los momentos contables se realiza simultáneamente y en forma global, a partir de junio se comienza a aplicar la plataforma informática que permite hacerlo por evento y en tiempo real. Por el proceso de adaptación, todavía algunos trámites se registran manualmente.
- El inventario de bienes, culminó en este mes de diciembre, por lo que ya se considera la depreciación de los bienes conforme al resultado de dicho inventario.
- 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.
- •A partir de junio de 2014 se comienzan a emitir Estados Financieros con un nuevo sistema informático, que 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).

Para tales efectos, la información contable del periodo de enero a mayo se resguardo en el anterior Sistema SIAF; y mediante póliza de apertura, se trasladaron los saldos al nuevo sistema, a fin de que a partir del primero de junio del actual año, ya se registren y acumulen las operaciones contables y presupuestales en el nuevo sistema financiero.

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

No aplica, ya que no se realizan operaciones 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 principales 4 fideicomisos que son:

*PRODEP

*FONDO DE PENSIONES Y JUBILACIONES

*PIFI 2013

*PIFI-EMS

10. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN.

Esta universidad percibe subsidios de los Gobiernos Federal y Estatal, mismos que se establecen en el convenio financiero, que se calendariza mensualmente, a la fecha se ha recibido:

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

Se tiene un solo crédito con el Banco Interacciones, la primera ministración fue de \$ 80'000,000.00 a pagar en 9 meses, la tasa de interés contratada es la TIIE más 2.5 puntos porcentuales y con una comisión por disposición del 3.1%, la línea de crédito total es de \$ 600'000,000.00; hemos dispuesto de \$ 80'000,000.00 en septiembre, \$ 26'500,000 en octubre y \$ 193'500,000 en noviembre de 2014, para un total de \$ 300'000,000.00; el saldo insoluto a la fecha es de \$ 252'394,000.00

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 | • Investigación innovación y transferencia |
| • Capacidad académica | • Internacionalización y cooperación académica |
| • Calidad y pertinencia de la oferta | • Gestión institucional |
| • Vinculación | • Cultura institucional |
| • Formación integral | • Financiamiento" |

14. En el marco institucional del PIDE 2014, 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 que los haga eficientes y profesionales 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 pasado 15 de octubre, los 11 procesos se certificaron bajo la norma de calidad ISO 9001-2008, con la acreditación de la Agencia para la Certificación de la Calidad y el Medio Ambiente (ACCM) al cumplir con los estándares que dicta la norma.

Procesos involucrados:

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Admisión de aspirantes de nuevo ingreso | <input type="checkbox"/> Movimientos y altas de personal |
| <input type="checkbox"/> Petición de examen de titulación y expedición de títulos | <input type="checkbox"/> Incidencias del personal |

- Control presupuestal
- Registro de ingreso y del egreso
- Nómina
- Prestaciones del personal
- Capacitación al personal
- Gestión e integración de recursos de información
- Servicios bibliotecarios

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.

Al cierre de la elaboración de estos Estados Financieros, no se presentaron eventos importantes que reportar.

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."

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

C.P. HERIBERTO VELAZCO OSORIO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

C.P. ROCIO MEJIA LOPEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE REGISTRO CONTABLE