

Universidad Nacional Autónoma de México

Patronato Universitario



Cuenta Anual 2005





Contenido

Autoridades y Funcionarios	4
Presentación de la Cuenta Anual	6
Dictamen del Auditor Externo	7
Estados de Situación Financiera	8
Estados de Ingresos, Gastos e Inversiones	10
Nota a los Estados Financieros	12
Egresos por Programa	15
Acuerdo de la Comisión de Vigilancia Administrativa del Consejo Universitario (Anexo)	



Autoridades y Funcionarios

JUNTA DE GOBIERNO

Francisco Gonzalo Bolívar Zapata
Francisco Casanova Álvarez ⁽¹⁾
Rolando Cordera Campos
Gustavo Adolfo Chapela Castañares
Sergio García Ramírez ⁽²⁾
Alonso Gómez-Robledo Verduzco ⁽³⁾
Juliana González Valenzuela
Olga Elizabeth Hansberg Torres
Javier Jiménez Espriú
David Kershenobich Stalnicowitz ⁽⁴⁾
Roberto Rodolfo Kretschmer Schmid †
Julio Labastida Martín del Campo
Carlos Larralde Rangel
Álvaro Matute Aguirre
María Elena Medina-Mora Icaza
María Esther Ortiz Salazar
Manuel Peimbert Sierra

1) A partir del 31 de Marzo de 2005

2) Hasta el 9 de Diciembre de 2005

3) A partir del 9 de Diciembre de 2005

4) A partir del 31 de Marzo de 2005



Juan Ramón de la Fuente
Rector

Enrique del Val Blanco
Secretario General

Daniel L. Barrera P.
Secretario Administrativo

Rosaura Ruiz Gutiérrez
Secretaria de Desarrollo Institucional

José Antonio Vela Capdevila
Secretario de Servicios a la Comunidad Universitaria

Jorge Islas López
Abogado General



Patronos



Julio A. Millán Bojalil

Federico Reyes Heróles

Bernardo Quintana Isaac

Funcionarios del Patronato

Raúl Robles Segura
Contralor

José Manuel Covarrubias Solís
Tesorero

Oscar Barreiro Perera
Director General de Control e Informática

José Luis Güemes Figueroa
Director General de Finanzas

José Luis Alarcón Bolaños
Director General de Responsabilidades,
Inconformidades y Registro Patrimonial

María Ascensión Morales Ramírez
Directora General del Patrimonio
Universitario

Guillermo C. Jiménez Hernández
Auditor Interno

Juan José Pérez Castañeda
Director General de Presupuesto

Presentación de la Cuenta Anual 2005



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

PATRONATO UNIVERSITARIO

P.U.001/2006.

DR. JUAN RAMON DE LA FUENTE
RECTOR DE LA UNAM Y PRESIDENTE
DEL CONSEJO UNIVERSITARIO
PRESENTE.

Conforme a lo previsto en el Artículo 10°, Fracción III de la Ley Orgánica de la Universidad Nacional Autónoma de México y al Artículo 34, Fracciones II y IX del Estatuto General, el Patronato Universitario envía a Usted para que sea sometida a la consideración del Consejo Universitario, la Cuenta Anual que presenta los Estados de Situación Financiera y de Ingresos, Gastos e Inversiones por el año que terminó el 31 de Diciembre del 2005, debidamente revisada por el Contador Público Independiente.

ATENTAMENTE
CIUDAD UNIVERSITARIA, MARZO 2, DEL 2006.



JULIO A. MILLÁN BOJALIL
PRESIDENTE



FEDERICO REYES HEROLES



BERNARDO QUINTANA ISAAC

c.c.p. C.P. MANUEL RESA.- AUDITOR EXTERNO DE LA UNAM.- PRESENTE

Dictamen del Auditor Externo



resa y asociados, s.c.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS
www.resa.com.mx

INSURGENTES SUR 1971
Torre III 2° piso
01020 MÉXICO, D.F.

TEL.: 5661-6155
FAX 5661-5505
resa@resa.com.mx

Al H. Consejo Universitario de la Universidad Nacional Autónoma de México

He examinado los estados de situación financiera de la **Universidad Nacional Autónoma de México** al 31 de diciembre de 2005 y 2004, y los correspondientes estados de ingresos, gastos e inversiones que les son relativos, por los años terminados en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad del Patronato Universitario. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los principios contables adoptados por la Institución. La auditoría consiste en el examen con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, asimismo, incluye la evaluación de los principios contables adoptados, de las estimaciones significativas efectuadas por el Patronato Universitario y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Como se menciona en la nota A a los estados financieros, de acuerdo con sus necesidades de control e información financiera, la **Institución** ha adoptado políticas contables específicas que en algunos casos difieren de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **Universidad Nacional Autónoma de México** al 31 de diciembre de 2005 y 2004, y los ingresos, gastos e inversiones por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios contables adoptados por la **Institución**, a que se hace mención en el párrafo anterior.

Manuel Resa
Contador Público Certificado

México, D.F.,
2 de marzo de 2006

Internacionalmente

CD. JUÁREZ, GUADALAJARA, HERMOSILLO, LEON LOS MOCHIS, MÉXICO MONTERREY, MORELIA TIJUANA



Estados de Situ

AL 31 DE DICIEMBRE
(mil millones)

ACTIVO		<u>2005</u>	<u>2004</u>
NOTA	PROPIEDADES Y EQUIPO		
A-2,4	Bienes inmuebles	\$ 4,282,369	\$ 3,523,443
A-2	Equipo e instrumental científico y didáctico	3,936,796	3,413,214
A-2	Mobiliario	379,494	276,356
A-2	Vehículos	<u>221,250</u>	<u>203,546</u>
		8,819,909	7,416,559
A-10	Libros, revistas y colecciones artísticas, académicas y científicas	<u>2,067,845</u>	<u>1,857,571</u>
		10,887,754	9,274,130
A-5	INVERSIONES PATRIMONIALES Y FIDEICOMISOS	<u>2,005,063</u>	<u>859,278</u>
	EFFECTIVO E INVERSIONES A CORTO PLAZO		
	Recursos para gratificaciones y sueldos pendientes de pago	880,896	833,181
A-11	Fondos para dependencias Universitarias	643,817	576,813
A-6	Inversiones, fondos fijos y efectivo para operación	<u>911,612</u>	<u>1,534,027</u>
		2,436,325	2,944,021
	OTROS ACTIVOS		
	Activos de unidades de servicio	31,258	29,397
	Subsidio por cobrar	229,250	57,000
A-8	Cuentas por cobrar	176,102	190,794
A-7	Inventarios	<u>31,829</u>	<u>33,621</u>
		468,439	310,812
	ACTIVO	<u>\$ 15,797,581</u>	<u>\$ 13,388,241</u>

La nota adjunta es parte integrante de estos estados de situación financiera.

RAÚL ROBLES SEGURA

Contralor

OSCAR BARREIRO PERERA

Director General de Control e Informática

GUILLERMO C. JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

Auditor Interno

ción Financiera

E DE 2005 Y 2004
(pesos)



PATRIMONIO, CRÉDITOS DIFERIDOS Y PASIVO		<u>2005</u>	<u>2004</u>
NOTA			
	PATRIMONIO		
A-2,4	Patrimonio en bienes inmuebles	\$ 4,282,369	\$ 3,523,443
A-2	Patrimonio en otros bienes	6,636,643	5,780,084
A-5	Fideicomisos y aportaciones para fines específicos	2,005,063	859,278
	Resultado de ejercicios anteriores	2,883	2,425
	Remanente del año	<u>719</u>	<u>458</u>
	PATRIMONIO	<u>12,927,677</u>	<u>10,165,688</u>
	CRÉDITOS DIFERIDOS		
A-11	Ingresos de dependencias para la investigación y la docencia, no aplicados	<u>643,817</u>	<u>576,813</u>
	PASIVO		
	Sueldos, gratificaciones e impuestos por pagar	880,896	833,181
A-6	Adeudos por adquisición de bienes y servicios	<u>1,345,191</u>	<u>1,812,559</u>
		<u>2,226,087</u>	<u>2,645,740</u>
	PATRIMONIO, CRÉDITOS DIFERIDOS Y PASIVO	<u>\$ 15,797,581</u>	<u>\$ 13,388,241</u>

JOSÉ MANUEL COVARRUBIAS SOLÍS

Tesorero

JOSÉ LUIS ALARCÓN BOLAÑOS

Contador General

Estados de Ingresos, Gastos e Inversiones

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004
(miles de pesos)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
INGRESOS		
NOTA		
Subsidio del Gobierno Federal	\$ 16,604,716	\$ 15,432,068
Ingresos Propios		
Productos financieros	335,063	174,674
Ingresos extraordinarios	1,489,398	1,303,921
Ingresos por servicios de educación	153,059	148,642
Ingresos del Sistema de Tiendas de Autoservicio	225,774	217,124
Otros ingresos	24,324	20,291
	<u>2,227,618</u>	<u>1,864,652</u>
	<u>18,832,334</u>	<u>17,296,720</u>
GASTOS		
Remuneraciones Personales y Prestaciones		
Remuneraciones a personal académico	8,468,129	7,893,496
Remuneraciones a personal administrativo	3,025,246	2,940,634
Aguinaldo y prima vacacional	1,102,474	1,034,249
A-9 Indemnizaciones y gratificaciones por defunción, separación y jubilación	279,725	225,472
Cuotas de seguridad social	956,100	874,997
Otras prestaciones sociales	709,614	646,700
	<u>14,541,288</u>	<u>13,615,548</u>
Becas	<u>257,166</u>	<u>208,665</u>
Servicios, Artículos y Materiales de Consumo		
Materiales, refacciones, herramientas y accesorios didácticos y de investigación	538,279	521,432
Servicios y materiales de mantenimiento para edificios, equipo e instalaciones	388,798	400,423
Energía eléctrica y servicios de comunicación	272,445	286,435
Trabajos de campo, prácticas escolares, pasajes y viáticos	288,461	313,876



	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Arrendamiento de inmuebles y equipos	261,391	208,797
Ediciones de libros y revistas	164,210	209,739
Cuotas de afiliación a sociedades e instituciones científicas, culturales y deportivas; simposios, congresos y seminarios	28,641	27,907
Gastos y derechos de importación, seguros y fianzas	63,073	55,814
Apoyo a programas de extensión y colaboración académica y científica	<u>135,490</u>	<u>137,379</u>
	2,140,788	2,161,802
Costos y Gastos del Sistema de Tiendas	<u>272,663</u>	<u>260,338</u>
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>17,211,905</u>	<u>16,246,353</u>
REMANENTE ANTES DE INVERSIONES	<u>1,620,429</u>	<u>1,050,367</u>
A-2 INVERSIONES EN PROPIEDADES Y EQUIPO		
Equipo, mobiliario e instrumentos científicos y didácticos	644,425	514,704
Construcciones, rehabilitaciones y remodelaciones de inmuebles	764,926	330,212
A-10 Libros y revistas académicas y científicas	<u>210,359</u>	<u>204,993</u>
	<u>1,619,710</u>	<u>1,049,909</u>
REMANENTE DEL AÑO	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 458</u>

La nota adjunta es parte integrante de estos estados de ingresos, gastos e inversiones.

RAÚL ROBLES SEGURA

Contralor

JOSÉ MANUEL COVARRUBIAS SOLÍS

Tesorero

OSCAR BARREIRO PERERA

Director General de Control e Informática

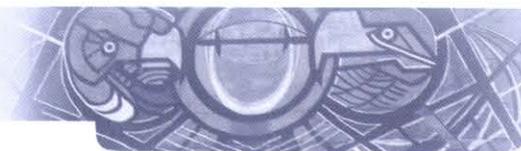
GUILLERMO C. JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

Auditor Interno

JOSÉ LUIS ALARCÓN BOLAÑOS

Contador General

Nota a los Estados Financieros



AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004 (Miles de pesos)

NOTA A. ANTECEDENTES, POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO

La **Universidad Nacional Autónoma de México** se rige por una Ley Orgánica propia que la define como un organismo descentralizado del Estado. Su patrimonio ha sido aportado, casi en su totalidad, por el Gobierno Federal y su administración financiera se realiza mediante un presupuesto de ingresos, gastos e inversiones aprobado por la Comisión de Presupuestos del Consejo Universitario y por el pleno de éste que representa a la totalidad de la Comunidad Universitaria.

Los principales fines de la **Universidad** son la enseñanza, la investigación y la difusión de la cultura, así como actividades afines con estos propósitos.

Sus prácticas contables y estados financieros están basados en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que fueron emitidos hasta el 31 de mayo de 2004 por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., (ratificados en lo aplicable como normas de información financiera a partir de 2006, por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C. - CINIF) los cuales son de observancia general para todos sus integrantes; dicho Instituto emitió con vigencia a partir del 1° de enero de 2004 el Boletín B-2 "Objetivos de los Estados Financieros de entidades con Propósitos no Lucrativos", el cual debe aplicarse a las entidades cuya "substancia económica" las defina como una entidad sin propósitos lucrativos. En virtud de que la **Universidad** es un organismo descentralizado del Estado financiado substancialmente mediante subsidio federal, no le es aplicable la normatividad del boletín B-2 y, en tanto no existan principios de contabilidad para instituciones de educación superior, (que deberá emitir el CINIF) la **Institución** continuará con sus prácticas contables específicas establecidas a través del Patronato Universitario y avaladas por la Comisión de Vigilancia Administrativa del Consejo Universitario. En consecuencia estas prácticas particulares toman el carácter de políticas contables adecuadas a la operación y a los fines de la **Universidad**.

Las diferencias con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son básicamente: no se incorpora el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera; no se deprecian las inversiones en propiedades y equipo; no se registran los pasivos por obligaciones laborales; así como la aplicación de algunos criterios de presentación de los estados financieros.

Las principales políticas contables específicas son las siguientes:

1) **Estados financieros básicos**

Conforme a las necesidades de información financiera básica que requiere el Consejo Universitario de la **Universidad**, se ha determinado que son suficientes los Estados de Situación Financiera y de Ingresos, Gastos e Inversiones.

2) **Sistema Contable-Presupuestal**

La **Universidad** tiene establecido un Sistema Contable-Presupuestal, por medio del cual se aplican los gastos en forma simultánea en los registros contables y presupuestales de acuerdo a su naturaleza; las erogaciones efectuadas por las adquisiciones de propiedades y equipo se reflejan en el Estado de Ingresos, Gastos e Inversiones y simultáneamente se registran como activos y patrimonio.

3) **Reconocimiento de los efectos de la inflación**

Por lo antes expuesto, la **Universidad**, en su carácter de organismo descentralizado del Estado al servicio de la Sociedad, que cumple una función social, financiada con recursos federales, se ha acogido al principio del costo histórico, por lo que no reconoce los efectos de la inflación en su información financiera.



Esta práctica es congruente con la naturaleza y complejidad de los bienes que integran el patrimonio universitario, entre los cuales se encuentran bienes considerados como patrimonio de la Nación y, por tanto, inalienables.

4) Bienes inmuebles

Teniendo en cuenta los incrementos substanciales en el valor de los terrenos y construcciones que se experimentan en el transcurso del tiempo, el Patronato Universitario estableció la práctica de incluir anualmente en estas notas el resultado de la estimación del valor actualizado de los bienes inmuebles, que calcula mediante procedimientos que se apegan a las técnicas que comúnmente se utilizan para este propósito, tales como índices de precios de construcción del Banco de México e información calificada de los valores comerciales vigentes.

Los efectos acumulados de la revaluación de los bienes inmuebles al 31 de diciembre, son los siguientes:

2005			2004		
Cifras Históricas	Efecto de revaluación	Importe total	Cifras históricas	Efecto de revaluación	Importe total
\$ 4,282,369	\$ 28,407,937	\$ 32,690,306	\$ 3,523,443	\$ 26,379,778	\$ 29,903,221

5) Fondos para el Fortalecimiento y Preservación del Patrimonio Universitario

A partir del ejercicio de 1993 el Patronato Universitario decidió convertir la reserva para reposiciones y reemplazos de activo fijo, en un "Fondo para el Fortalecimiento y Preservación del Patrimonio Universitario".

Los recursos que genera este fondo se emplean en la conservación de los bienes inmuebles, dando prioridad a los de carácter histórico y a la infraestructura básica.

Este Fondo que al 31 de diciembre de 2005 asciende a \$650,997 (\$347,680 en 2004) se presenta en el Estado de Situación Financiera, formando parte de los fideicomisos y aportaciones para fines específicos.

6) Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha de su realización. Los saldos al cierre del ejercicio se ajustan aplicando el tipo de cambio vigente.

El tipo de cambio por Dólar Americano a las siguientes fechas era como se muestra a continuación:

31 de diciembre de 2004	\$ 11.2183
31 de diciembre de 2005	\$ 10.7109
28 de febrero de 2006	\$ 10.4661

Al 31 de diciembre de 2005, los activos denominados en Dólares Americanos exceden a los pasivos por 29,008 miles de dólares. En 2004, los activos fueron superiores en 1,075 miles.



7) **Inventarios**

Los inventarios de las Tiendas de Autoservicio se valúan a través del método detallista, el cual no excede al valor de mercado. Los demás inventarios se valúan con base al costo promedio.

8) **Cuentas por cobrar**

No se crean estimaciones para saldos de dudosa recuperación; la política adoptada consiste en aplicar directamente a gastos el valor de los saldos que resulten incobrables. Durante 2005 y 2004 no fue necesario realizar cancelaciones de saldos por este concepto.

9) **Obligaciones laborales contingentes**

Conforme a los Contratos Colectivos en vigor, la **Institución** está obligada al pago de una indemnización por antigüedad al trabajador que se separe, se jubile o muera. Estas erogaciones que constituyen un pasivo contingente se cargan a los resultados del año en que se incurren, de acuerdo con los recursos asignados en el presupuesto anual por el Gobierno Federal.

10) **Libros, revistas y colecciones artísticas, académicas y científicas**

Las bibliotecas, hemerotecas y colecciones artísticas, académicas y científicas, que cuentan con unidades de alto mérito artístico e histórico, insustituibles en su género, se presentan en la mayoría de los casos con un valor simbólico utilizado para fines de registro, dado que son producto de donaciones.

Considerando la importancia del monto de las adquisiciones de libros y revistas que se integran al acervo cultural de la **Institución**, su importe se incorpora al Estado de Situación Financiera en un rubro por separado, a su valor de adquisición.

11) **Ingresos de dependencias para la investigación y la docencia, no aplicados**

Este importe representa el total de los ingresos percibidos por diversas dependencias universitarias, que serán utilizados en los próximos ejercicios en investigaciones y proyectos académicos, de acuerdo con los convenios establecidos en cada caso.

Esta nota forma parte integrante de los estados financieros adjuntos.



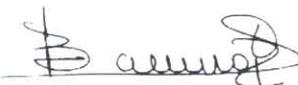
RAÚL ROBLES SEGURA

Contralor



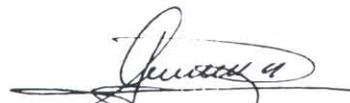
JOSÉ MANUEL COVARRUBIAS SOLÍS

Tesorero



OSCAR BARREIRO PERERA

Director General de Control e Informática



GUILLERMO C. JIMÉNEZ HERNÁNDEZ

Auditor Interno



JOSÉ LUIS ALARCÓN BOLAÑOS

Contador General



Egresos por Programa

DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

(Miles de Pesos)

PROGRAMA	Asignado Original	Ampliación (Reducción)	Ejercido
DOCENCIA			
NIVEL SUPERIOR			
Educación de licenciatura	5,875,243	176,787	6,052,030
Educación de posgrado	767,852	9,981	777,833
Educación sistema universidad abierta	77,142	642	77,784
Educación complementaria	293,020	3,535	296,555
Educación continua	142,147	791	142,938
Coordinación académica	76,590	279	76,869
Formación y actualización académica	149,191	10,132	159,323
Programas de desarrollo académico	89,112	237	89,349
Servicios de apoyo académico	565,432	42,547	607,979
Servicios de apoyo administrativo	375,459	1,681	377,140
TOTAL FUNCIÓN	8,411,188	246,612	8,657,800
NIVEL BACHILLERATO Y TÉCNICO			
Educación media superior	2,017,682	64,364	2,082,046
Educación técnica	51,289	1,464	52,753
Educación complementaria	10,404	1	10,405
Coordinación académica	187,183	2,193	189,376
Formación y actualización académica	14,219	50	14,269
Programas de desarrollo académico	5,779	20	5,799
Servicios de apoyo académico	92,391	20,033	112,424
Servicios de apoyo administrativo	100,860	493	101,353
TOTAL FUNCIÓN	2,479,807	88,618	2,568,425
	10,890,995	335,230	11,226,225
INVESTIGACIÓN			
Investigación en ciencias y desarrollo tecnológico	2,955,378	62,008	3,017,386
Investigación en humanidades y ciencias sociales	1,075,794	24,875	1,100,669
Coordinación académica	269,823	332	270,155
Formación académica	29,479	147	29,626
Programas de desarrollo académico	87,902	3,080	90,982
Servicios de apoyo académico	76,242	11,212	87,454
Servicios de apoyo administrativo	153,025	(1,918)	151,107
TOTAL FUNCIÓN	4,647,643	99,736	4,747,379
EXTENSIÓN UNIVERSITARIA			
Difusión de actividades artísticas, científicas y culturales	365,058	1,459	366,517
Coordinación	133,464	33,458	166,922
Extensión educativa	212,293	252	212,545
Comunicación y divulgación universitaria	299,317	25,888	325,205
Vinculación con la sociedad	351,840	769	352,609
Programas de desarrollo académico	2,208	25	2,233
Servicios de apoyo administrativo	59,444	668	60,112
TOTAL FUNCIÓN	1,423,624	62,519	1,486,143
GESTIÓN INSTITUCIONAL			
Planeación y normatividad	145,243	50,322	195,565
Prestaciones contractuales	151,443	(31,656)	119,787
Servicios administrativos institucionales	316,561	32,286	348,847
Vigilancia y fiscalización	23,868	1,110	24,978
Servicios de apoyo a la comunidad	340,458	31,708	372,166
Servicios de apoyo administrativo	30,792	7,070	37,862
TOTAL FUNCIÓN	1,008,365	90,840	1,099,205
TOTAL PROGRAMAS	17,970,627	588,325	18,558,952
Costos y Gastos del Sistema de Tiendas de Autoservicio	61,320	211,343	272,663
TOTAL EGRESOS	18,031,947	799,668	18,831,615