

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

a) Fecha de creación:

La Universidad Autónoma Metropolitana fue constituida en diciembre de 1973 por decreto del Congreso de la Unión como organismo descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

b) Principales cambios en su estructura:

Sin información que reportar en este apartado.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

La Universidad opera sus actividades principalmente con los ingresos que provienen de subsidios otorgados por el Gobierno Federal, que le asigna el Consejo Nacional de Fomento Educativo (CONAFE). El registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros se realiza conforme a los criterios y prácticas contables aprobadas por el Patronato, los cuales se encuentran alineados con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

En el caso de los ingresos, estos se reconocen en el momento de haber sido aprobados y cobrados y los egresos se registran sobre la base de lo devengado.

3. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) Objeto social:

La Universidad está regida por su propia Ley Orgánica, la cual establece entre otros, que para realizar su objeto tiene la facultad de organizarse dentro de un régimen de desconcentración funcional y administrativa, como lo estime conveniente.

b) Principal actividad:

Impartir educación superior a nivel licenciatura, maestría y doctorado, efectuar cursos de actualización y especialización; organizar y desarrollar actividades de investigación humanística y científica; así como preservar y difundir la cultura.

c) Ejercicio fiscal:

El ejercicio fiscal de la Universidad comprende del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023.

d) Régimen Jurídico:

La Universidad es un organismo descentralizado del Estado creado por Ley, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

e) Consideraciones fiscales:

De acuerdo con la legislación fiscal, la Universidad se considera como un organismo descentralizado no sujeto al pago del Impuesto sobre la Renta, y solo tiene algunas obligaciones sobre las operaciones que generan el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y las relativas a retenciones que deba llevar a cabo por los pagos que realiza.

f) Estructura organizacional básica:

Los órganos de la Universidad son colegiados y personales. Son Órganos colegiados la Junta Directiva, el Colegio Académico, el Patronato, los consejos académicos y los consejos divisionales. Son Órganos personales, las personas titulares de la Rectoría General, las rectorías de unidad, las direcciones de división y las jefaturas de departamento.

La Universidad cuenta con una persona titular de la Rectoría General y una de la Secretaría General y cinco unidades universitarias: Azcapotzalco, Iztapalapa, Xochimilco, Cuajimalpa y Lerma, cada una con una persona titular de la Rectoría de Unidad y una de la Secretaría de Unidad.

g) Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte:

Sin información que reportar en este apartado.

4. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Normatividad emitida por el CONAC.

Como organismo descentralizado del Estado con personalidad jurídica y patrimonio propio, LGCG es de observancia obligatoria para las entidades de la Administración Pública. Al respecto, la Universidad, con base en el artículo 3° Constitucional se considera autónoma; por lo que la aplicación de la LGCG se realizó a partir del 1 de enero de 2017, y así poder estar en condiciones de aplicar plenamente las normas contables y los lineamientos emitidos por el CONAC.

b) Normatividad aplicada

Los estados financieros de la Universidad se preparan conforme a los criterios institucionales en materia de registro contable, aprobados por el Patronato en su sesión celebrada el 18 de mayo de 2016, en observancia al Acuerdo 250.13 emitido por el Patronato de la Universidad el 22 de mayo de 2013, los cuales se encuentran alineados con la LGCG y los lineamientos emitidos por el CONAC.

c) Postulados básicos.

Los postulados que sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros, basados en su razonamiento y eficiencia demostrada, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables son los establecidos en la LGCG, siendo los siguientes: Sustancia económica, Entes públicos, Existencia permanente, Revelación suficiente, Importancia relativa, Registro e integración presupuestaria, Consolidación de la información financiera, Devengo contable, Valuación, Dualidad económica y Consistencia.

d) Normatividad supletoria.

De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual del Sistema de Contabilidad Gubernamental, se aplica de manera supletoria el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal para el reconocimiento de los recursos fiscales para Gasto de Inversión, los cuales se representan contablemente como una Aportación del Gobierno Federal en el Patrimonio contribuido.

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base de devengado de acuerdo con la LGCG.

Sin información que reportar en este apartado.

5. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas y prácticas contables utilizadas por la Universidad en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

a) Registro de efectos de inflación

Los estados financieros al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, están preparados sobre la base del valor histórico original, por lo tanto, no incluyen el registro de efectos derivados de la inflación a esa fecha. Se deberán registrar efectos de inflación en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, cuando la inflación acumulada en México durante un período de tres años sea igual o superior al 100%. La inflación acumulada en México correspondiente a los años 2022, 2021 y 2020 fue del 18.33%.

b) Operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan.

Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan a los tipos de cambio aplicables al cierre de cada mes, las fluctuaciones cambiarias se afectan directamente en los ingresos y egresos del año.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas

Sin información que reportar en este apartado.

d) Inventarios

Los inventarios de materiales se valúan por la fórmula de costos promedios y los inventarios de librerías se valúan por la fórmula de última compra, ambos bajo un sistema de inventario permanente.

El valor de adquisición comprende el precio de compra, incluyendo, en su caso, aranceles de importación y otros impuestos, la transportación, el almacenamiento y otros gastos directamente aplicables, incluyendo los importes derivados del IVA, en aquellos casos en que no sea acreditable.

e) Beneficios a las y los trabajadores

Beneficios directos a corto y largo plazo. Estas remuneraciones son pagadas regularmente a las y los trabajadores durante su relación laboral (sueldos, salarios, tiempo extra, gratificaciones anuales, vacaciones y primas vacacionales). Si son pagaderas dentro de los doce meses siguientes al cierre del período son a corto plazo, si lo son a más de doce meses, son a largo plazo. Los beneficios directos a largo plazo (ausencias compensadas a largo plazo, prima de antigüedad y otros beneficios por largo tiempo de servicio, beneficios por invalidez temporal o permanente), se pagarán a partir de los doce meses siguientes al cierre del período en que se han ganado.

Beneficios por terminación. Son remuneraciones que se pagan a las y los trabajadores y/o a sus beneficiarios al término de la relación laboral antes de haber llegado a su edad de jubilación (indemnizaciones legales por despido, compensaciones, prima de antigüedad y gratificaciones), y se pagan afectando los egresos en el año en que se incurren o en el momento en que se conoce la resolución definitiva o se llega a un acuerdo conciliatorio, según sea el caso.

Beneficios al retiro. Son remuneraciones que se pagan a las y los trabajadores o sus beneficiarios, al alcanzar éste su edad de jubilación o con posterioridad a ésta y, en algunos casos con anterioridad a ésta, si alcanzan su condición de elegibilidad derivadas de los beneficios futuros que ofrece la Universidad a cambio de los servicios actuales del empleado.

De acuerdo con el Contrato Colectivo de Trabajo firmado con el Sindicato Independiente de Trabajadores de la Universidad, aquellos trabajadores que terminen su relación laboral por incapacidad, se jubilen o se retiren de la Universidad tendrán derecho, además de la pensión que otorga el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Trabajadores del Estado (ISSSTE), a lo siguiente:

- (i) Una gratificación en atención a su antigüedad como sigue: de 5 a menos de 15 años de servicio, el importe de 18 días de salario por año laborado y de 15 años de servicio en adelante, el importe de 20 días de salario por año laborado.
- (ii) Un fondo de retiro para los trabajadores que se jubilen, que se retiren por edad y tiempo de servicios, cesantía por edad avanzada o invalidez total permanente, de acuerdo a los principios, criterios y reglas establecidos en el acuerdo pactado entre la Universidad y el Sindicato.
- (iii) Una licencia pre-pensionaria de 90 días con goce de salario a los trabajadores que decidan iniciar sus trámites de pensión.

La Universidad registra estas erogaciones, afectando los egresos en el año en que se pagan.

Se reconocieron contablemente los beneficios contractuales a largo plazo establecidos en el Contrato Colectivo de Trabajo en cuentas de orden, los cuales fueron estimados razonablemente con base en el estudio actuarial realizado por expertos en la materia.

f) Provisiones

Sin información que reportar en este apartado.

g) Reservas

Sin información que reportar en este apartado.

- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera de la Universidad, ya sea retrospectivos o prospectivos

En el ejercicio 2022, se realizó el reconocimiento de cancelación por la duplicidad de solicitud de registro de una estimación y por trabajos de obra no ejecutados por la cantidad de \$1,150,479.

i) Reclasificaciones

Sin información que reportar en este apartado.

j) Depuración y cancelación de saldos

De conformidad con los criterios establecidos, al 31 de marzo de 2023 se han realizado afectaciones a resultados como a continuación se indica:

Afectaciones			
	Deudoras	Acreedoras	Efecto neto
\$	3,291	\$ 312,736	\$ 309,445

k) Estado de actividades

El registro de los ingresos recibidos por la Universidad y los gastos efectuados se lleva a cabo tomando como base la naturaleza de los ingresos y la finalidad de los gastos. Los ingresos de la Universidad provienen principalmente de subsidios otorgados por el Gobierno Federal, que se obtienen a través de transferencias del CONAFE; y los gastos se destinan a las actividades académicas, culturales y administrativas.

l) Proyectos patrocinados

Corresponde a aquellos convenios y contratos celebrados por la Universidad con instituciones y patrocinadores del sector gubernamental y de la iniciativa privada, para desarrollar funciones sustantivas establecidas en su Ley Orgánica y demás normas reglamentarias, relacionadas principalmente con proyectos de investigación, otorgamiento de becas a estudiantes y docentes y servicios de apoyo académico.

Los recursos provenientes de las instituciones para llevar a cabo los proyectos se registran en las cuentas bancarias establecidas para tales fines, y los recursos pendientes de obtener se reconocen en una cuenta por cobrar.

En los estados financieros adjuntos al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la Universidad tiene registrados recursos otorgados por las instituciones patrocinantes, que han sido utilizados y erogados por la Universidad en los proyectos convenidos, los cuales se presentan como ingresos en los estados de actividades adjuntos, correspondiéndose con los gastos de operación o inversiones, dependiendo el destino que se les dio a los mismos.

m) Donativos

Los donativos en efectivo o equivalentes se registran en ingresos y los donativos en especie se registran en el Estado de Variación en la Hacienda Pública, en ambos casos al momento en que son recibidos. En el caso de los donativos en especie, éstos se registran al valor de la documentación que ampara la donación, en caso de no consignar valor, se registra a su valor estimado de mercado.

n) Gastos de funcionamiento y otros gastos

Los gastos de funcionamiento y otros gastos se registran de acuerdo con el postulado de devengo contable. Las remuneraciones y prestaciones al personal se reconocen periódicamente como contraprestación de los servicios recibidos, los bienes se registran en la fecha en que se reciben de conformidad, de acuerdo a los términos contratados, y los servicios en la fecha de recepción de conformidad de los mismos.

6. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se reflejan en el estado de actividades del periodo.

La posición monetaria en moneda extranjera al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, es la siguiente:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Dólares estadounidenses		
Activos en moneda extranjera	\$ 2,093,531	\$ 2,093,801
Pasivos en moneda extranjera	-	-
Posición activa neta	2,093,531	2,093,801
Equivalentes en pesos	\$ 37,770,440	\$ 40,769,446

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, fueron como sigue:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Dólar bancario	\$ 18.0415	\$ 19.4715

La Universidad no cuenta con métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

7. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

La información más relevante del Reporte Analítico del Activo es la siguiente:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

La depreciación se calcula con base en los "Parámetros de estimación de vida útil" emitidos por el CONAC, conforme se muestra a continuación:

Tipo de activo	Años de vida útil estimada	Porcentaje de depreciación anual
Edificios no habitacionales	30	3.3
Mobiliario y equipo de administración	3 y 10	33.3 y 10
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3 y 5	33.3 y 20
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5	20
Vehículos y equipo de transporte	5	20
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10	10

La amortización de activos intangibles que cuenten con una vida útil determinable, se calcula con base en su valor histórico en función a su vida útil estimada. En el caso que los activos intangibles no tengan una vida útil o económica determinable, deben quedar sujetos a la evaluación del deterioro del valor.

Tipo de activo	Años de vida útil estimada	Porcentaje de amortización anual
Software	3	33.3

b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro.

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, no hubo cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionados por deterioro.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, no se capitalizaron gastos en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en el estado de actividades.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se traspasaron de Construcciones en proceso a Edificios no habitacionales la cantidad de \$2,385,768 y \$379,814,304, respectivamente.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 no se tienen bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, ni títulos de inversiones entregados en garantías, ni baja significativa del valor de inversiones financieras.

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

Sin información que reportar en este apartado.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que la Universidad los utilice de manera más efectiva.

i. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden los recursos monetarios disponibles en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques, así como las inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Las inversiones en valores se valúan a su costo nominal más rendimientos realizados. En su caso las pérdidas se reconocen en el momento de conocerse.

ii. Derechos a recibir

Son los descritos como cuentas por cobrar, en general e inicialmente deberán reconocerse por el derecho que tenga la Universidad de recibir efectivo o equivalentes, al valor que tengan éstos en el momento de la transacción o el valor razonable de éstos si son diferentes.

iii. Inventarios

Representa el valor de las existencias en librerías, principalmente de publicaciones emitidas por la Universidad, destinadas para su venta.

Los inventarios de librerías se valúan por la fórmula de última compra y con un sistema de inventarios permanente.

iv. Almacenes

Representa el valor de las existencias de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades de la Universidad.

El valor de adquisición comprende el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos, la transportación, el almacenamiento y otros gastos directamente aplicables, incluyendo los importes derivados del IVA en aquellos casos que no sea acreditable.

v. Bienes inmuebles, muebles y construcciones en proceso

Los bienes inmuebles y muebles se registran inicialmente a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente, siempre y cuando para el caso de bienes muebles su valor sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), en caso contrario deberán registrarse contablemente como un gasto.

En momentos posteriores, su valor será a su costo de adquisición, construcción o valor catastral, el que sea mayor, menos la depreciación que se deriva por su uso y, en su caso, las pérdidas por deterioro originadas por causas específicas.

Las obras se registran durante su construcción como obras en proceso. Estas obras se traspasan a la cuenta de construcciones e instalaciones fijas (bienes inmuebles) una vez terminadas y liberada su acta entrega-recepción. El costo de obra pública incluye el costo de la elaboración de proyectos, la propia construcción y la supervisión, así como los gastos y costos relacionados con la misma, generados hasta su conclusión, independientemente de la fuente de financiamiento.

vi. Activos intangibles

Los activos intangibles se registran inicialmente a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente; siempre y cuando su valor sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la UMA, en caso contrario deberán registrarse contablemente como un gasto. En dichos bienes se registra la amortización que se deriva por su uso y, en su caso, las pérdidas por deterioro originadas por causas específicas.

Principales variaciones en el activo

Las principales variaciones en el activo son las siguientes:

a) Inversiones en valores

La inversión financiera representada por papel gubernamental corresponde a Bonos de PEMEX que operan en el mercado de valores de los Estados Unidos de Norteamérica, con un valor de 2,000,000 dólares estadounidenses.

b) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario indirecto

La Universidad se considera como una entidad de control presupuestario indirecto. Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la Universidad no tiene participación en el patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario indirecto.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la Universidad no tiene inversiones en empresas de participación mayoritaria.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la Universidad no tiene inversiones en empresas de participación minoritaria.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo

La Universidad se considera como una entidad de control presupuestario indirecto. Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la Universidad no tiene participación en el patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo.

8. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Sin información que reportar en este apartado.

9. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

La Universidad recibe del Gobierno Federal un subsidio para operación e inversión, el que se ministra por asignaciones del CONAFE.

Los Ingresos propios, representan los recursos financieros obtenidos por la Universidad por concepto de:

- Ingresos por servicios escolares.
- Ingresos por servicios universitarios.
- Ingresos por servicios a la comunidad.
- Ingresos por administración financiera.
- Ingresos extraordinarios y convenios patrocinados.

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

Sin información que reportar en este apartado.

11. CALIFICACIONES OTORGADAS

Sin información que reportar en este apartado.

12. PROCESO DE MEJORA

Las principales políticas de contabilidad se indican en el punto 5 de las notas de gestión administrativa.

La Universidad fue evaluada en el ejercicio 2022 por el CONAC respecto al cumplimiento de las disposiciones establecidas por la LGCG, mediante la plataforma tecnológica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), obteniendo un porcentaje de cumplimiento de 98.67% en los apartados de la información contable y administrativa.

13. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

Sin información que reportar en este apartado.

14. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Sin información que reportar en este apartado.

15. PARTES RELACIONADAS

Sin información que reportar en este apartado.

NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Los ingresos que obtiene la Universidad provienen de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas otorgadas por el Gobierno Federal a través del CONAFE; por venta de bienes y prestación de servicios y por otros ingresos y beneficios varios.

Concepto	Marzo 2023	%	Diciembre 2022	%
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	\$ 42,304,492	2	\$ 115,147,762	1
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	2,300,529,629	96	8,174,012,476	96
Otros ingresos y beneficios varios	58,770,988	2	266,557,349	3
Total	\$ 2,401,605,109	100	\$ 8,555,717,587	100

1.1 INGRESOS DE LA GESTIÓN

El resumen de los ingresos de la gestión está conformado de la siguiente manera:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Servicios escolares	\$ 31,255,602	\$ 73,801,569
Servicios a la comunidad	3,014,093	9,378,221
Venta en librerías	2,990,365	10,536,211
Cafeterías, alimentos y bebidas	5,044,432	21,431,761
Total	\$ 42,304,492	\$ 115,147,762

Ingresos por prestación de Servicios Escolares. Son aquellos vinculados a los procesos de admisión, inscripción y reinscripción de alumnos relacionados con la función de docencia.

Ingresos por Servicios a la Comunidad. Son los obtenidos por la prestación de servicios técnicos, profesionales y actividades culturales que la Universidad ofrece a la sociedad.

Ingresos por Servicios Universitarios. Derivan de la venta de bienes o prestación de servicios a la comunidad universitaria, principalmente los provenientes de cafetería, librerías y fotocopiado.

1.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la Universidad recibió recursos por concepto de subsidio federal, como a continuación se indica:

	Marzo 2023			
	Original	Ampliación	Reducción	Modificado
Subsidio para operación	\$ 2,300,529,629	\$ -	\$ -	\$ 2,300,529,629

	Diciembre 2022			
	Original	Ampliación	Reducción	Modificado
Subsidio para operación	\$ 8,011,690,883	\$ 162,592,599	\$ 271,006	\$ 8,174,012,476

Los ingresos provienen principalmente de subsidios otorgados por el Gobierno Federal y se obtienen a través del CONAFE, mismos que se registran cuando se devengan.

1.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

El resumen de los Otros Ingresos y Beneficios, se muestra a continuación:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Recursos de proyectos patrocinados	\$ 17,356,376	\$ 83,622,929
Ingresos por administración financiera	28,175,370	149,633,724
Ingresos extraordinarios	13,239,242	33,300,696
Total	\$ 58,770,988	\$ 266,557,349

Recursos de Proyectos Patrocinados. Son aquellos derivados de los convenios y contratos que celebra la Universidad con los patrocinadores, relacionados con sus funciones sustantivas que le corresponde desarrollar.

Ingresos por Administración Financiera. Son los generados como resultado del manejo financiero de los recursos de la Institución.

Ingresos Extraordinarios. Están representados principalmente por los donativos, derechos de autor, recuperación de fianzas y siniestros.

2. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Los gastos se registran en el estado de actividades al momento en que se devengan y esto regularmente sucede cuando son autorizados por las áreas de la Universidad, atendiendo a la suficiencia presupuestal de cada una de ellas, excepto para el caso de obligaciones laborales al retiro, que se registran cuando se incurren.

Los Gastos y Otras Pérdidas se integran como se indica a continuación:

Concepto	Marzo 2023	%	Diciembre 2022	%
Servicios personales	\$ 1,902,790,441	84	\$ 6,582,834,392	76
Materiales y suministros	37,831,257	2	326,662,041	4
Servicios generales	87,717,900	4	518,787,320	6
Subsidios y subvenciones	186,348,422	8	931,689,795	11
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	58,978,955	2	234,570,711	3
Otros gastos	2,169,376	-	6,914,517	-
Total	\$ 2,275,836,351	100	\$ 8,601,458,776	100

2.1 SERVICIOS PERSONALES

Al cierre del mes de marzo de 2023 y diciembre de 2022, los Servicios Personales están compuestos de la siguiente forma:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Remuneraciones al personal	\$ 1,051,642,832	\$ 4,218,496,281
Seguridad social	455,842,980	732,078,286
Otras prestaciones sociales y económicas	395,304,629	1,632,259,825
Total	\$ 1,902,790,441	\$ 6,582,834,392

2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

La agrupación de los Materiales y Suministros se realiza de la siguiente manera:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Materiales y útiles	\$ 12,170,279	\$ 137,193,827
Refacciones y accesorios	1,809,170	21,889,769
Consumibles	1,348,954	13,689,624
Suministros de laboratorio	1,043,605	9,375,368
Productos químicos	880,345	11,139,518
Productos alimenticios	14,272,953	70,889,335
Materiales eléctricos y electrónicos	725,793	7,523,948
Suministros médicos	787,801	5,830,840
Otros conceptos	4,792,357	49,129,812
Total	\$ 37,831,257	\$ 326,662,041

2.3 SERVICIOS GENERALES

Los Servicios Generales al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, se enlistan a continuación:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Mantenimiento y conservación de muebles e inmuebles	\$ 7,848,987	\$ 115,569,900
Seguro de bienes patrimoniales	27,031,227	25,974,970
Patentes, derechos de autor, regalías y otros	876,804	31,034,371
Servicios de energía eléctrica	10,062,579	43,701,000
Servicios de infraestructura de cómputo	3,564,954	35,074,962
Vigilancia	498,669	11,779,254
Capacitación	1,128,109	15,623,256
Servicios de agua	4,558,826	18,947,713
Servicios de internet	2,802,151	12,754,085
Impresión de materiales	560,100	22,063,633
Otros servicios	28,785,494	186,264,176
Total	\$ 87,717,900	\$ 518,787,320

2.4 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los Subsidios y Subvenciones se integran como sigue:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Subsidios y subvenciones	\$ 184,588,923	\$ 927,816,826
Transferencias al resto del sector	1,732,500	3,111,641
Ayudas sociales a personas	26,999	721,412
Ayudas sociales	-	39,916
Total	\$ 186,348,422	\$ 931,689,795

2.5 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES

Las Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones se muestran a continuación:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Depreciación de bienes muebles	\$ 36,994,540	\$ 148,668,423
Depreciación de bienes inmuebles	21,157,613	81,649,424
Amortización de activos intangibles	672,043	3,528,070
Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	154,759	724,794
Total	\$ 58,978,955	\$ 234,570,711

II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el Efectivo y Equivalentes se integra como sigue:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Efectivo/Bancos ⁽ⁱ⁾	\$ 1,169,533,820	\$ 998,301,849
Inversiones temporales a corto plazo ⁽ⁱⁱ⁾	90,719,057	117,258,765
Depósitos de fondos de terceros ⁽ⁱⁱⁱ⁾	135,644,484	134,812,649
Otros Efectivos y Equivalentes ⁽ⁱⁱⁱ⁾	36,416,225	-
Total	\$ 1,432,313,586	\$ 1,250,373,263

- (i) Integrado por saldos en cuentas bancarias e inversiones en valores gubernamentales y depósitos a la vista, los cuales son registrados a su valor nominal; los intereses derivados de las inversiones bancarias se reconocen en el estado de actividades conforme se devengan.
- (ii) Representan los recursos de Proyectos Específicos bajo custodia y gestión de la Universidad.
- (iii) Corresponde a papel gubernamental representado por Bonos de PEMEX que operan en el mercado de valores de los Estados Unidos de Norteamérica, con un valor de 2,000,000 dólares estadounidenses, y con fecha de vencimiento del 1 de diciembre de 2023.

El Efectivo y Equivalentes por institución financiera se integra por institución financiera como se muestra a continuación:

Concepto	Efectivo y Bancos	Inversiones Temporales	Recursos de Terceros	Otros Efectivos y Equivalentes	Marzo 2023	Diciembre 2022
Scotiabank Inverlat S.A	\$ 861,473,556	\$ -	\$ 110,721,464	\$ -	\$ 972,195,020	\$ 901,860,746
BBVA México, S.A.	299,717,301	-	24,923,020	-	324,640,321	218,124,456
Banregio, S.A.	226	90,719,057	-	-	90,719,283	-
UBS Financial Services	-	-	-	36,416,225	36,416,225	-
Banco Nacional de México S.A	3,281,805	-	-	-	3,281,805	7,493,707
Banco Mercantil del Norte S.A.	2,372,951	-	-	-	2,372,951	119,843,798
Banco Santander (México) S.A.	915,463	-	-	-	915,463	1,245,000
Otros	1,772,518	-	-	-	1,772,518	1,805,556
Total	\$ 1,169,533,820	\$ 90,719,057	\$ 135,644,484	\$ 36,416,225	\$ 1,432,313,586	\$ 1,250,373,263

La disponibilidad financiera de la Universidad, en tanto se destina al uso para el cual fueron proporcionados los recursos, se invierte en instrumentos financieros de bajo riesgo, correspondientes a valores gubernamentales y a depósitos a la vista en instituciones de banca múltiple de reconocido prestigio y solidez financiera, como se muestra a continuación:

Tipo de Fondo	Instrumento financiero			
	Marzo 2023	Diciembre 2022	Marzo 2023	Diciembre 2022
<u>Efectivo y Bancos:</u>				
Efectivo	\$ 1,742,722	\$ 1,775,722		
Saldo en cuentas bancarias:				
Cuentas productivas subsidio federal gasto de operación y de inversión	267,331,417	201,200,252	TIIE *	TIIE *
Cuenta productiva Remanentes años anteriores	275,078,069	181,847,814	TIIE *	TIIE *
Chequera pagadora nómina	13,545,549	20,667,856		
Chequera pagadora gastos	15,358,282	575,143		
Otras chequeras	10,676,753	15,561,723		
Subtotal	583,732,792	421,628,510		
Saldo cuentas bancarias (con afectación específica):				
Cuentas productivas del Fondo de Obras	308,932,599	309,796,879	TIIE *	TIIE *
Cuentas productivas de Convenios patrocinados	276,868,429	266,876,460	TIIE *	TIIE *
Subtotal	585,801,028	576,673,339		
Total Efectivo y bancos	1,169,533,820	998,301,849		
<u>Inversiones temporales a corto plazo</u>				
Ingresos propios	41,105,337	70,936,674	Bonos	Bonos
Subsidio federal	8	-	Bonos	
Fondos de financiamiento	9,379,103	6,660,994	Bonos	Bonos
Fondos de reserva	40,234,609	39,661,097	Bonos	Bonos
Total Inversiones temporales a corto plazo	90,719,057	117,258,765		
<u>Depósitos de fondos de terceros (con afectación específica):</u>				
Recursos para Programas de estudios	21,583,461	21,107,581	Bonos	Bonos
Museo Gota de Agua	110,721,465	110,450,166	TIIE *	Bonos
Recursos para Cátedras	3,339,558	3,254,902	Bonos	Bonos
Total Depósitos de fondos de terceros	135,644,484	134,812,649		
<u>Otros Efectivos y Equivalentes</u>				
UBS Financial Services	36,416,225	-	Bonos	-
Total Otros Efectivos y Equivalentes	36,416,225	-		
Total de efectivo y equivalentes	\$ 1,432,313,586	\$ 1,250,373,263		

* Tasa de Interés Interbancario de Equilibrio (TIIE)

Información obtenida del "Reporte de inversiones por tipo de fondo", elaborado por la Tesorería Adjunta de Ingresos.

2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al cierre del mes de marzo de 2023 y diciembre de 2022, los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se encuentran integrados de la siguiente manera:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Deudores diversos ⁽ⁱ⁾	\$ 45,590,297	\$ 89,177,090
Cuentas por cobrar a corto plazo ⁽ⁱⁱ⁾	4,745,168	10,661,133
Préstamos otorgados	12,547,113	12,547,747
Impuesto al valor agregado por acreditar	216,346	682,251
Total	\$ 63,098,924	\$ 113,068,221

(i) Al mes de marzo de 2023, en deudores diversos se encuentran reconocidos principalmente los finiquitos pendientes de aplicar a los trabajadores de la Universidad por un importe de \$38,872,323.

(ii) Las cuentas por cobrar a corto plazo se agrupan como sigue:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Documentos por cobrar a patrocinadores ⁽ⁱⁱⁱ⁾	\$ 3,372,455	\$ 9,865,050
Documentos por cobrar de ingresos propios	1,287,437	178,717
Intereses por cobrar	85,276	617,366
Total	\$ 4,745,168	\$ 10,661,133

(iii) Los documentos por cobrar de patrocinadores se originan por los derechos de cobro que tiene la Institución a cargo de los patrocinadores de los diversos proyectos celebrados para la realización de actividades de investigación, educación y servicios profesionales.

Al cierre de los meses de marzo de 2023 y diciembre de 2022, los principales patrocinadores con los cuales la Universidad tiene cuentas por cobrar, se enlistan a continuación:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Gobierno del Distrito Federal	\$ 1,800,000	\$ 2,874,400
Laboratorio Silanes S.A. de C.V.	480,000	-
Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales	452,400	-
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	264,000	1,525,800
Secretaría de Salud	-	3,933,850
Otros patrocinadores	376,055	1,531,000
Total	\$ 3,372,455	\$ 9,865,050

Al 31 de marzo de 2023, los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se encuentran clasificados por su vencimiento y recuperabilidad, como se resume a continuación:

Concepto	Antigüedad				Total
	Menor o igual a 90 días	Menor o igual a 180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
Deudores diversos	\$ 45,417,454	\$ -	\$ 25	\$ 172,818	\$ 45,590,297
Cuentas por cobrar a corto plazo	2,606,483	264,000	-	1,874,685	4,745,168
Préstamos otorgados	4,999,723	1,346,310	1,675,931	4,525,149	12,547,113
Impuesto al Valor Agregado por acreditar	216,346	-	-	-	216,346
Total	\$ 53,240,006	\$ 1,610,310	\$ 1,675,956	\$ 6,572,652	\$ 63,098,924
Porcentaje	84 %	3 %	3 %	10 %	100%

3. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los Derechos a Recibir Bienes o Servicios, se agrupan como sigue:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Adquisición de bienes y prestación de servicios	\$ 38,284	\$ 27,983
Adquisición de bienes inmuebles y muebles	-	-
Total	\$ 38,284	\$ 27,983

Al 31 de marzo de 2023, los Derechos a Recibir Bienes o Servicios se encuentran clasificados por su antigüedad, como se resume a continuación:

Concepto	Antigüedad				Total
	Menor o igual a 90 días	Menor o igual a 180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
Adquisiciones de bienes y prestación de servicios	\$ 10,302	\$ -	\$ 25,163	\$ 2,819	\$ 38,284
Porcentaje	27%	-%	66%	7%	100%

4. INVENTARIOS

Los inventarios de la Universidad se representan por bienes disponibles para su venta y por los bienes en tránsito de las Unidades y la Rectoría General, los cuales se componen de la siguiente manera:

Unidad	Librerías	Bienes en Tránsito	Marzo 2023	Diciembre 2022
Iztapalapa	\$ 4,606,901	\$ 59,846	\$ 4,666,747	\$ 2,954,490
Azcapotzalco	3,170,592	23,751	3,194,343	2,321,514
Xochimilco	8,455,877	-	8,455,877	8,753,283
Cuajimalpa	2,428,808	-	2,428,808	2,049,820
Rectoría General	39,454,739	-	39,454,739	40,053,979
Total	\$ 58,116,917	\$ 83,597	\$ 58,200,514	\$ 56,133,086

Los inventarios de librerías se valúan por la fórmula de última compra y con un sistema de inventarios permanente.

Las existencias en Librerías corresponden a material para su venta. Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 las "Publicaciones UAM" representan un 85% y 87% del total del rubro, por un importe de \$49,152,819 y \$49,601,287, respectivamente.

Estas publicaciones han tenido un lento desplazamiento, entre otros aspectos, debido a la emergencia sanitaria por la pandemia generada por el virus SARS-CoV-2 (COVID-19), por lo que, la Administración de la Universidad está realizando acciones para lograr el desplazamiento de publicaciones con cierta antigüedad o que por sus características sean de lento movimiento.

5. ALMACENES

Los almacenes de la Universidad representan materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades de las Unidades Universitarias y la Rectoría General.

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, están agrupados de la siguiente manera:

Unidad	Marzo 2023	Diciembre 2022
Iztapalapa	\$ 2,699,871	\$ 1,470,280
Azcapotzalco	404,240	440,626
Xochimilco	1,901,332	2,229,731
Cuajimalpa	508,270	178,702
Rectoría General	1,056,229	615,399
Total	\$ 6,569,942	\$ 4,934,738

Los inventarios de materiales se valúan con la fórmula de costos promedios.

6. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

La inversión financiera considerada a largo plazo al 31 de diciembre de 2022, se reclasificó a partir del ejercicio 2023 en el rubro "Otros efectivos y equivalentes" como una inversión a corto plazo, debido a que su vencimiento es menor a 365 días.

7. BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

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

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

El costo de la obra en proceso incluye la elaboración de proyectos, la propia construcción y la supervisión, así como los gastos y costos relacionados con la misma, generados hasta su conclusión, independientemente de la fuente de financiamiento; estas obras se traspasan a la cuenta de Edificios no habitacionales una vez terminada la obra y liberada su acta de Entrega - Recepción.

7.1 BIENES INMUEBLES Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de marzo de 2023, los bienes inmuebles de la Universidad ascienden a \$7,766,215,492 los cuales se componen de la siguiente forma:

	Diciembre 2022	Adiciones	Bajas	Revaluos	Trasposos	Reclasificaciones	Marzo 2023
Terrenos	\$ 3,435,951,444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,435,951,444
Edificios no habitacionales	3,549,884,668	-	-	-	2,385,768	-	3,552,270,436
Construcciones en proceso	769,496,415	10,882,965	-	-	(2,385,768)	-	777,993,612
Bienes inmuebles y construcciones en proceso	\$ 7,755,332,527	\$ 10,882,965	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,766,215,492

En los estados financieros adjuntos, los bienes que integran este rubro se encuentran valuados a su costo de adquisición, construcción o valor catastral, el que sea mayor. Al mes de diciembre de 2022, la Administración de la Universidad definió y reconoció el ajuste a valor catastral de algunos terrenos y edificios no habitacionales, de conformidad con lo establecido en la LGCG, por un monto de \$247,681,821.

Al 31 de marzo de 2023, se encuentra en proceso de obtención la boleta catastral de la Clínica Odontológica No. 2 "Nezahualcóyotl".

A diciembre de 2022, se registró una baja en construcciones en proceso, por la cancelación de una duplicidad de estimación de obra por la cantidad de \$465,744 y por la cancelación de trabajos no ejecutados por la cantidad de \$684,735.

7.2 BIENES MUEBLES

Los bienes muebles de la Universidad al 31 de marzo de 2023, muestran un saldo de \$3,195,097,509, el cual se integra de la siguiente manera:

	Diciembre 2022	Adiciones	Bajas	Reclasificaciones	Marzo 2023
Mobiliario y equipo de administración	\$ 1,324,854,878	\$ 3,795,344	\$ 18,781,767	\$ -	\$ 1,309,868,455
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	489,233,858	76,176	2,182,434	-	487,127,600
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,048,551,676	169,223	4,029,034	-	1,044,691,865
Vehículos y equipo de transporte	81,329,448	-	365,500	-	80,963,948
Maquinaria, otros equipos y herramientas	195,214,507	584,980	281,996	-	195,517,491
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	76,928,150	-	-	-	76,928,150
Bienes muebles	\$ 3,216,112,517	\$ 4,625,723	\$ 25,640,731	\$ -	\$ 3,195,097,509

7.3 ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles en su reconocimiento inicial deben ser valuados a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente; siempre y cuando su valor sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la UMA.

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los activos intangibles de la Universidad están conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 2022	Adiciones	Bajas	Marzo 2023
Software	\$ 22,722,702	\$ -	\$ 27,649	\$ 22,695,053

7.4 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

La depreciación, deterioro y amortización acumulada de los bienes, se agrupa como se indica a continuación:

	Valor de adquisición de bienes depreciables	Depreciación y Amortización acumulada al 31 dic 2022	Depreciación y Amortización del ejercicio	Disminución por baja de bienes	Total Depreciación y Amortización Acumulada	Valor Neto
Bienes inmuebles	\$ 3,552,270,436	\$ 1,701,783,987	\$ 21,157,613	\$ -	\$ 1,722,941,600	\$ 1,829,328,836
Bienes muebles	3,118,169,359	2,659,524,971	36,994,540	(25,485,970)	2,671,033,541	447,135,818
	6,670,439,795	4,361,308,958	58,152,153	(25,485,970)	4,393,975,141	2,276,464,654
Software	22,695,053	14,890,794	672,043	(27,648)	15,535,189	7,159,864
Total	\$ 6,693,134,848	\$ 4,376,199,752	\$ 58,824,196	\$ (25,513,618)	\$ 4,409,510,330	\$ 2,283,624,518

El método de depreciación utilizado por la Universidad es el de Línea Recta. Asimismo, la vida útil estimada y porcentajes de depreciación se realizan conforme al numeral 7. "Parámetros de estimación de vida útil" de dichos criterios.

La amortización de activos intangibles que cuenten con una vida útil determinable se calcula con base en su valor histórico, en función a su vida útil estimada. En el caso de los activos intangibles que no tengan una vida útil determinada deben quedar sujetos a la evaluación del deterioro del valor.

8. ESTIMACIONES Y DETERIOROS

Sin información que reportar en este apartado.

9. ACTIVOS DIFERIDOS

En este rubro se registran los depósitos en garantía que la Universidad realiza, los cuales al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 ascendieron a \$1,426,438.

PASIVO

10. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representan el monto de los adeudos de la Universidad, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, el cual está conformado de la siguiente manera:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Retenciones y contribuciones ⁽ⁱ⁾	\$ 127,621,591	\$ 252,013,484
Otras cuentas por pagar ⁽ⁱⁱ⁾	94,219,835	76,418,832
Servicios personales	31,713,200	171,333
Proveedores	11,515,345	4,408,951
Total	\$ 265,069,971	\$ 333,012,600

(i) Al mes de marzo, el rubro de retenciones y contribuciones incluye el impuesto sobre la renta de sueldos, salarios, becas, estímulos y finiquitos por un importe de \$105,030,151. Adicionalmente, \$20,794,773 de contribuciones al ISSSTE, SAR y ahorro solidario y \$1,796,667 de otros impuestos y retenciones.

(ii) Dentro del saldo de otras cuentas por pagar se incluye \$13,565,953 correspondiente a la provisión para el canje de los vales de despensa otorgados a los trabajadores de la Institución, \$17,839,653 al reconocimiento de la provisión de obligación de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, así como, \$3,108,004 y \$2,125,241 de cuotas sindicales y de la potenciación del Seguro de Gastos Médicos Mayores, respectivamente.

Al 31 de marzo de 2023, la antigüedad en el saldo de cuentas por pagar a corto plazo se encuentra clasificado como se resume a continuación:

Concepto	Antigüedad				Total
	Menor o igual a 90 días	Menor o igual a 180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
Retenciones y contribuciones	\$ 127,621,591	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,621,591
Otras cuentas por pagar	87,588,911	3,799,964	2,318,267	512,693	94,219,835
Servicios personales	31,560,949	6,171	32,662	113,418	31,713,200
Proveedores	8,784,647	314,486	1,674,627	741,585	11,515,345
Total	\$ 255,556,098	\$ 4,120,621	\$ 4,025,556	\$ 1,367,696	\$ 265,069,971
Porcentaje	96%	2%	2%	-%	100%

11. FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

Los fondos y bienes de terceros en administración a corto plazo se integran como sigue:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Museo Gota de Agua ⁽ⁱ⁾	\$ 110,727,716	\$ 110,456,418
Cátedra Manuel Sandoval Vallarta	2,085,929	2,034,177
Cátedra Carlos Graef Fernández	1,253,630	1,220,725
Total	\$ 114,067,275	\$ 113,711,320

- (i) El 13 de junio de 2002 se celebró un convenio general de colaboración tripartita, con una vigencia de dos años, entre la Universidad, la delegación Iztapalapa y la Asociación de Empresarios de Iztapalapa, A.C., con la finalidad de contribuir a promover entre la población la prevención y control de la contaminación del agua, del aire y del suelo, comprometiéndose la Universidad a financiar el costo del Proyecto Ejecutivo Integral del Museo Gota de Agua y el Estudio de Impacto Ambiental del Terreno y la delegación a la aportación del uso y goce de la porción del predio denominado "La Pasión".

El 7 de febrero de 2005, la Universidad, la Asociación de Empresarios de Iztapalapa, A.C., Amanco México, S.A. de C.V. y 29 personas físicas formalizaron la constitución del Museo Gota de Agua, A.C., la cual tiene como objeto, entre otros, el contribuir a promover entre la población la prevención y control de la contaminación del agua, del aire y del suelo, la protección del ambiente y la preservación y restauración del equilibrio ecológico, en beneficio del patrimonio nacional y de la sociedad, aplicar programas educativos relacionados con el medio ambiente, agua y temas afines y desarrollar proyectos de investigación científica y tecnológica que permitan presentar análisis prospectivos.

Durante los ejercicios 2018 a 2022 se han realizado diversas actividades tendientes a la reactivación de "Museo Gota de Agua, A.C.", así como trámites para la obtención de las constancias de alineamiento, número oficial y uso de suelo, obteniéndose la exención del impuesto predial.

12. PASIVOS DIFERIDOS

Sin información que reportar en este apartado.

13. PROVISIONES

Sin información que reportar en este apartado.

14. OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los Otros Pasivos a Corto Plazo se integran como se muestra a continuación:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
IVA por aplicar a patrocinadores	\$ 348,752	\$ 369,931
Obligaciones a proveedores pendientes de transferir	557,621	418,049
Fondos en garantía	-	7,406
Libros a consignación	1,471,800	517,211
Obligaciones pendientes de transferir sueldos, salarios y finiquitos	1,143,832	1,912,110
Obligaciones pendientes de transferir prescritas	853,341	6,222,768
Total	\$ 4,375,346	\$ 9,447,475

Al 31 de marzo de 2023, la antigüedad en el saldo de Otros Pasivos a corto plazo se encuentra clasificada por su vencimiento, como se resume a continuación:

Concepto	Antigüedad				Total
	Menor o igual a 90 días	Menor o igual a 180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
IVA por aplicar a patrocinadores	\$ 100,476	\$ -	\$ -	\$ 248,276	\$ 348,752
Obligaciones de proveedores pendientes de transferir	-	69,726	185,731	302,164	557,621
Libros a consignación	1,471,800	-	-	-	1,471,800
Obligaciones pendientes de transferir sueldos, salarios y finiquitos	-	839,534	304,298	-	1,143,832
Obligaciones pendientes de transferir prescritas	853,341	-	-	-	853,341
Total	\$ 2,425,617	\$ 909,260	\$ 490,029	\$ 550,440	\$ 4,375,346
Porcentaje	55%	21%	11%	13%	100%

15. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a la provisión que realiza la Universidad respecto a las obligaciones cuya exigibilidad de pago es mayor a un año, principalmente de obligaciones por mandato judicial a favor de los beneficiarios de los trabajadores. Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 las cuentas por pagar a largo plazo ascienden a \$3,157,262 y \$3,155,386, respectivamente.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Representa las donaciones, con fines permanentes del sector público, privado y externo que incrementan la Hacienda pública/patrimonio de la Universidad, así como los eventos identificables y cuantificables que le afecten.

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Aportaciones	\$ 594,315,971	\$ 594,315,971
Donaciones	75,811,950	75,795,034
Total	\$ 670,127,921	\$ 670,111,005

El Patrimonio contribuido corresponde al reconocimiento de los recursos recibidos por el Gobierno Federal para su ejercicio en bienes de capital y por donaciones de bienes muebles. A marzo de 2023 y diciembre de 2022 se recibieron donaciones por \$16,916 y \$113,517 respectivamente, y aportaciones a diciembre de 2022 por \$274,592,863.

2. HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO

Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan, como se muestra a continuación:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Patrimonio generado del ejercicio	\$ 125,768,758	\$ 200,790,155
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	6,953,578,879	6,752,788,724
Total	\$ 7,079,347,637	\$ 6,953,578,879

El Patrimonio generado incluye el resultado de los ingresos del período menos los gastos realizados, cuyo importe neto al mes de marzo de 2023 fue de \$ 125,768,758.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Estos activos representan la inversión que en efectivo o equivalentes de efectivo se mantienen en la Universidad, así como otras inversiones en instrumentos financieros, el efectivo debe reconocerse a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo deben reconocerse a su costo de adquisición, sus ganancias hasta que se realicen y las pérdidas en el momento de conocerse.

Las inversiones en valores son clasificadas de acuerdo a su uso en:

- ❖ **Inversiones temporales.** Representa el monto de la inversión realizada, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.
- ❖ **Depósitos de terceros.** Son recursos provenientes de aportaciones realizadas por terceros, los cuales son administrados por la Universidad para aplicarlos principalmente en el proyecto Museo Gota de Agua y pago de cátedras impartidas por profesores de calidad internacional.

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el efectivo y equivalentes, del Estado de flujos de efectivo, se integra de la siguiente forma:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Efectivo	\$ 1,742,722	\$ 1,775,722
Bancos / Tesorería	1,167,791,098	996,526,127
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	90,719,057	117,258,765
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	135,644,484	134,812,649
Otros Efectivos y Equivalentes	36,416,225	-
Total	\$ 1,432,313,586	\$ 1,250,373,263

2. ADQUISICIONES DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADOS

Las adquisiciones de bienes inmuebles, muebles, construcciones en proceso e intangibles con flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se integra de la siguiente forma:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 10,882,965	\$ 356,935,303
Terrenos	-	-
Viviendas	-	-
Edificios no Habitacionales	-	-
Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	10,882,965	356,935,303
Otros Bienes Inmuebles	-	-
Bienes Muebles	4,608,807	161,761,619
Mobiliario y Equipo de Administración	3,795,344	97,550,875
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	76,176	10,927,562
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	169,223	12,541,414
Vehículos y Equipo de Transporte	-	8,486,281
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	568,064	31,755,952
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	499,535
Activos Biológicos	-	-
Activos Intangibles	-	1,211,995
Software	-	1,211,995
Total adquisiciones que requirieron flujo de efectivo	15,491,772	519,908,917
Otras adquisiciones sin flujo de efectivo	16,916	113,516
Total	\$ 15,508,688	\$ 520,022,433

3. CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LOS SALDOS DE RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO)

Las conciliaciones de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y los saldos de resultados del ejercicio (ahorro/desahorro) al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se presentan a continuación:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Resultados del ejercicio (Ahorro / Desahorro)	\$ 125,768,758	\$ (45,741,189)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo	32,578,395	123,903,779
Depreciación	58,152,153	230,317,847
Amortización	672,043	3,528,070
Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	154,759	724,794
Incrementos en las provisiones	(72,656,924)	(333,025,717)
Incremento en inversiones producido por Revaluación	-	-
Ganancia /Pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	-	-
Donaciones de capital	-	-
Ingresos por subsidio federal para bienes de inversión registrados en el Patrimonio	-	274,592,863
Incremento en cuentas por cobrar	46,256,364	(52,234,078)
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Operación	\$ 158,347,153	\$ 78,162,590

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

1. Del 1 de enero al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la integración de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables se muestra a continuación:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
1 Total de Ingresos Presupuestarios	\$ * 2,348,757,528	\$ * 8,556,057,820
(más) 2 Ingresos Contables No Presupuestarios	52,847,581	274,252,630
Ingresos Financieros	-	-
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	24,852,654	85,370,050
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	27,994,927	188,882,580
(menos) 3 Ingresos Presupuestarios No Contables	-	274,592,863
Aprovechamientos Patrimoniales	-	-
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	-	274,592,863
4 Total de Ingresos Contables	\$ 2,401,605,109	\$ 8,555,717,587

* Información proporcionada por la Dirección de Planeación.

2. Del 1 de enero al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la integración de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables está conformada de la siguiente manera:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
1 Total de Egresos Presupuestarios	\$ ** 2,196,788,258	\$ ** 8,549,944,508
(menos) 2 Egresos Presupuestarios No Contables	7,815,563	384,285,366
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	-
Materiales y Suministros	-	-
Mobiliario y Equipo de Administración	-	-
Mobiliario y Equipo Educativo 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 de Dominio Público	-	-
Obra Pública en Bienes Propios	-	261,439,838
Acciones y Participaciones de Capital	-	-
Compra de Títulos y Valores	-	-
Concesión de Préstamos	-	-
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	-
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-	-
Amortización de la Deuda Pública	-	-
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-	-
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	7,815,563	122,845,528
(más) 3 Gastos Contables No Presupuestarios	86,863,656	435,799,634
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	58,978,955	234,570,711
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	2,166,085	5,500,065
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	25,718,616	195,728,858
4 Total de Gastos Contables	\$ 2,275,836,351	\$ 8,601,458,776

** Información proporcionada por la Dirección de Planeación.

NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de Orden Contables

1. OBLIGACIONES LABORALES AL RETIRO

La Ley Federal del Trabajo y el Contrato Colectivo firmado por la Universidad establecen el beneficio de indemnizaciones y primas de antigüedad a favor de los trabajadores; la provisión correspondiente se registra en cuentas de orden y en notas a los estados financieros como una obligación contractual; los pagos que se lleguen a realizar se cargan a los resultados del año en que ocurran.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el CONAC, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico; a la fecha se está a la espera de la publicación de la norma relativa a las obligaciones laborales.

La Universidad reconoce en cuentas de orden contables los beneficios contractuales a largo plazo establecidos en el Contrato Colectivo de Trabajo, al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 por la cantidad de \$4,043,565,520 y \$4,116,064,885, respectivamente, con base en el estudio actuarial realizado por expertos en la materia.

2. BIENES EN CUSTODIA

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, se reconocen en cuentas de orden los bienes artísticos e históricos en custodia de la Universidad por la cantidad de \$50,484,855, de conformidad con los lineamientos establecidos en la LGCG.

3. DEMANDAS EN PROCESO DE RESOLUCIÓN

La Universidad reconoce en cuentas de orden contables los juicios laborales, civiles y administrativos que se encuentran en proceso de resolución y que son atendidos por la Oficina de la Abogacía General, los cuales se enlistan a continuación:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Juicios Laborales	\$ 113,940,963	\$ 110,521,316
Juicios Civiles	28,317,620	28,543,540
Juicios Administrativos	198,643,477	211,804,403
	<u>\$ 340,902,060</u>	<u>\$ 350,869,259</u>

Cuentas de Orden Presupuestario

4. CUENTAS DE INGRESOS

El avance que se registra en las cuentas de orden de ingresos al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 está conformado de la siguiente manera:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Ley de Ingresos Estimada	\$ 8,823,985,197	\$ 8,246,000,921
Ley de Ingresos por Ejecutar	(6,479,005,273)	3,316,919
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	28,946,982	452,479,198
Ley de Ingresos Devengada	(1,226,280)	(3,872,991)
Ley de Ingresos Recaudada	(2,372,700,626)	(8,697,924,047)

5. CUENTAS DE EGRESOS

El avance que se registra en las cuentas de orden de egresos al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se resume a continuación:

Concepto	Marzo 2023	Diciembre 2022
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 8,823,985,197	\$ 8,246,000,921
Presupuesto de Egresos por Ejercer	(1,172,738,317)	(420,220,342)
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	28,959,607	456,041,165
Presupuesto de Egresos Comprometido	(5,482,569,545)	326,397,795
Presupuesto de Egresos Devengado	(968,481)	4,764
Presupuesto de Egresos Ejercido	(13,798,509)	(3,500,019)
Presupuesto de Egresos Pagado	(2,182,869,952)	(8,604,724,284)

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

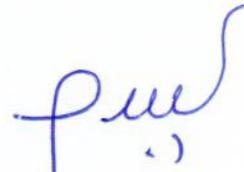
Las notas anteriores son parte integrante de los estados financieros

Elaboró:

Autorizó:



C.P. Edgar Daniel Malanco Flores
Subdirector de Contabilidad



Mtro. Martín Peña Oviedo
Director de Contabilidad General