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

El 1 de enero de 1974, la Universidad aprobó la creación de las Unidades Iztapalapa, Azcapotzalco y Xochimilco; el 26 de abril de 2005, en su sesión 264, el Colegio Académico aprobó la creación de la Unidad Cuajimalpa y el 13 de mayo de 2009, en su sesión 312 aprobó la creación de la Unidad Lerma.

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, éstos 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 2024.

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, la 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 emitidas 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 16 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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, 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 correspondiente a los años 2023, 2022 y 2021 fue del 19.84%.

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 y/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 que se pagan.

No obstante que las normas contables y de emisión de información financiera en materia de obligaciones laborales aún no han sido emitidas por el CONAC, se reconocen contablemente los beneficios contractuales a largo plazo establecidos en el Contrato Colectivo de Trabajo en cuentas de orden, los cuales son 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

Sin información que reportar en este apartado.

i) Reclasificaciones

Al 31 de diciembre de 2023, se realizó la reclasificación de las Publicaciones editadas por la Universidad que se controlaban en una cuenta de pasivo, por un importe de $50,293,492; actualmente este importe se presenta en una cuenta complementaria del rubro de Inventarios, considerando que, por la naturaleza de las Publicaciones, no se tiene un fin de lucro, así como la certeza de un ingreso futuro para la Universidad.

j) Depuración y cancelación de saldos

De conformidad con los criterios establecidos, al 30 de junio de 2024, se han realizado afectaciones a resultados como a continuación se indica:

Afectaciones		
Deudoras	Acreedoras	Efecto neto
$ 2,423	$ 20,716	$ 18,293

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 registran en una cuenta por cobrar.

En los estados financieros adjuntos al 30 de junio de 2024 y al 31 diciembre de 2023, 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 el estado de actividades adjunto, 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 con los términos contratados, y los servicios se registran 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 registran en el estado de actividades del periodo.

La posición monetaria en moneda extranjera al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Dólares estadounidenses				
Activos en moneda extranjera	$	22,790.00	$	22,790
Pasivos en moneda extranjera		-		-
Posición activa neta		22,790.00		22,790
Equivalente en pesos	$	415,867.00	$	385,584

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, fueron como sigue:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Dólar bancario	$	18.2478	$	16.9190

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	Porciento 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	Porciento de amortización anual
Software	3	33.3

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

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, 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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, 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.

Del 1 de enero al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 se traspasaron de Construcciones en proceso a Edificios no habitacionales la cantidad de $132,089,757 y $182,569,282, 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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 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 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 de finiquito de obra. 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 disponibilidad financiera se invierte en instrumentos de bajo riesgo, correspondientes a valores gubernamentales, en instituciones de banca múltiple de reconocido prestigio y solidez financiera.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto

La Universidad se considera como una entidad de control presupuestario indirecto. Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la Universidad no tiene participación en el patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario indirecto.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la Universidad no tiene inversiones en empresas de participación mayoritaria.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, 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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, 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

Los principales ingresos de la Universidad los recibe del Gobierno Federal mediante subsidio para operación e inversión, 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 proyectos patrocinados.
- Ingresos por administración financiera.
- Ingresos extraordinarios.

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 2023 por el CONAC respecto del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la LGCG, mediante la plataforma tecnológica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), obteniendo un porcentaje de cumplimiento del 96.85% 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		Junio 2024	%		Diciembre 2023	%
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	$	168,477,581	3	$	188,289,558	2
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones		5,815,934,072	95		8,658,619,270	95
Otros ingresos y beneficios		141,029,129	2		269,859,399	3
Total	$	6,125,440,782	100	$	9,116,768,227	100

1.1 INGRESOS DE LA GESTIÓN

El resumen de los ingresos de la gestión al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 está conformado de la siguiente manera:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Servicios escolares	$	40,944,254	$	70,917,602
Servicios a la comunidad		7,288,512		13,345,905
Venta en librerías		6,096,260		10,911,121
Cafeterías, alimentos y bebidas		11,596,281		19,725,764
Proyectos patrocinados		102,552,274		73,389,166
Total	$	168,477,581	$	188,289,558

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.

Ingresos por 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.

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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la Universidad recibió recursos por concepto de subsidio federal, como a continuación se indica, los cuales incluyen $599,773,381 que fueron recibidos por adelantado de conformidad con el calendario de cobros.

	Junio 2024			
	Original	Ampliación	Reducción	Modificado
Subsidio para operación	$ 5,606,223,057	$ 209,711,015	$ -	$ 5,815,934,072

	Diciembre 2023			
	Original	Ampliación	Reducción	Modificado
Subsidio para operación	$ 8,499,803,619	$ 158,815,651	$ -	$ 8,658,619,270

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 al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 se muestra a continuación:

Concepto	Junio 2024	Diciembre 2023
Ingresos financieros	$ 135,324,606	$ 244,255,397
Otros ingresos y beneficios varios	5,704,523	25,604,002
Total	$ 141,029,129	$ 269,859,399

Ingresos Financieros. Son los generados como resultado del manejo financiero de los recursos de la Institución.

Otros Ingresos y Beneficios Varios. 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 al momento en que estos 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.

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los Gastos y Otras Pérdidas se integran como sigue:

Concepto		Junio 2024	%		Diciembre 2023	%
Servicios personales	$	3,667,935,272	82	$	6,936,157,215	77
Materiales y suministros		119,721,334	2		338,157,449	4
Servicios generales		187,643,090	4		563,192,794	6
Subsidios y subvenciones		385,525,456	9		918,465,185	10
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		121,013,924	3		236,974,621	3
Otros gastos		19,018	-		7,436,292	-
Total	$	4,481,858,094	100	$	9,000,383,556	100

2.1 SERVICIOS PERSONALES

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los Servicios Personales están compuestos de la siguiente forma:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Remuneraciones al personal	$	2,244,729,199	$	4,444,663,049
Seguridad social		582,830,306		817,105,293
Otras prestaciones sociales y económicas		840,375,767		1,674,388,873
Total	$	3,667,935,272	$	6,936,157,215

2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los Materiales y Suministros se agrupan de la siguiente manera:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Materiales y útiles	$	45,979,720	$	140,704,317
Refacciones y accesorios		8,035,226		21,312,269
Consumibles		5,343,191		15,241,376
Suministros de laboratorio		2,933,285		11,123,812
Productos químicos		4,280,223		12,003,984
Productos alimenticios		34,913,939		79,913,130
Materiales eléctricos y electrónicos		4,087,540		6,403,666
Suministros médicos		1,540,703		4,310,155
Otros conceptos		12,607,507		47,144,740
Total	$	119,721,334	$	338,157,449

2.3 SERVICIOS GENERALES

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los Servicios Generales se enlistan a continuación:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Mantenimiento y conservación de muebles e inmuebles	$	19,844,241	$	132,596,200
Seguro de bienes patrimoniales		27,212,536		27,138,198
Patentes, derechos de autor, regalías y otros		2,719,289		32,115,251
Servicios de energía eléctrica		22,582,396		48,282,175
Servicios de infraestructura de cómputo		12,562,014		30,693,091
Vigilancia		3,940,227		9,568,813
Capacitación		5,293,372		14,696,340
Servicios de agua		11,643,634		19,644,467
Servicios de internet		3,281,182		12,719,454
Impresión de materiales		3,141,550		22,001,000
Otros servicios		75,422,649		213,737,805
Total	$	187,643,090	$	563,192,794

2.4 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los Subsidios y Subvenciones se integran como sigue:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Subsidios y subvenciones (1)	$	383,696,364	$	914,732,218
Transferencias al resto del sector		1,679,700		2,960,550
Ayudas sociales a personas		149,392		772,417
Total	$	385,525,456	$	918,465,185

(1) En este rubro se refleja el pago a alumnos del Programa Nacional de Becas "Elisa Acuña".

2.5 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, las Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones se muestran a continuación:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Depreciación de bienes muebles	$	72,357,294	$	147,944,040
Depreciación de bienes inmuebles		47,347,813		85,847,300
Amortización de activos intangibles		1,171,508		2,449,870
Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro		137,309		733,411
Total	$	121,013,924	$	236,974,621

II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, el Efectivo y Equivalentes se integra como sigue:

Concepto	Junio 2024	Diciembre 2023
Efectivo/Bancos (i)	$ 1,353,849,351	$ 1,043,186,924
Inversiones temporales a corto plazo (i)	1,676,243,752	287,222,356
Depósitos de fondos de terceros (ii)	170,944,770	163,786,711
Otros Efectivos y Equivalentes	224,951	227,998
Total	$ 3,201,262,824	$ 1,494,423,989

(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.

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, el Efectivo y Equivalentes se integra por institución financiera como se muestra a continuación:

Concepto	Efectivo y Bancos	Inversiones Temporales	Recursos de Terceros	Otros Efectivos y Equivalentes	Junio 2024	Diciembre 2023
Banco Nacional de México S.A.	$ 726,707,930	$ -	$ -	$ -	$ 726,707,930	$ 59,376,548
Banco Multiva, S.A.	391,754,466	-	145,393,122	-	537,147,588	118,646,655
Banco Mercantil del Norte S.A.	(479,712,714)	1,012,707,816	-	-	532,995,102	287,943,408
Banco Regional, S.A.	(170,258,205)	663,535,936	-	-	493,277,731	-
Banco Ve por Más S.A.	451,395,058	-	-	-	451,395,058	-
Banco del Bajío S.A.	396,372,951	-	-	-	396,372,951	321,066,775
BBVA México, S.A.	27,691,358	-	25,551,648	-	53,243,006	351,507,159
Banco Santander (México) S.A.	2,742,454	-	-	-	2,742,454	481,297
Scotiabank Inverlat S.A.	633,237	-	-	-	633,237	353,496,687
Otros	6,522,816	-	-	224,951	6,747,767	1,905,460
Total	$ 1,353,849,351	$ 1,676,243,752	$ 170,944,770	$ 224,951	$ 3,201,262,824	$ 1,494,423,989

Los saldos de naturaleza contraria se generan por la falta de solicitud oportuna para el registro contable por parte del área que realiza los movimientos bancarios en la Universidad.

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	Junio 2024	Diciembre 2023	Tasa de referencia o Instrumento financiero Junio 2024	Diciembre 2023
Efectivo y Bancos:				
Efectivo	$ 1,650,704	$ 1,648,722		
Saldo en cuentas bancarias:				
Chequera pagadoras nómina	17,285,215	16,988,126		
Chequera pagadora proveedores	7,539,013	5,975,112		
Otras chequeras	37,271,459	4,539,532		
Subsidio federal	201,622,601	7,766,037	TIIE *	TIIE *
Remanentes años anteriores	288,458,576	216,799,598	TIIE *	TIIE *
Ingresos propios	119,109,979	122,122,975	TIIE *	TIIE *
Fondo vencimiento UBS Banbajío	17,505,000	17,505,000	TIIE *	TIIE *
Fondos de reserva	42,648,820	41,863,058	TIIE *	TIIE *
Fondos de financiamiento	9,282,044	10,764,874	TIIE *	TIIE *
Subtotal	742,373,411	445,973,034		
Saldo cuentas bancarias (con afectación específica):				
Fondo de Obras	325,886,177	311,606,758	TIIE *	TIIE *
Convenios patrocinados	312,652,886	285,503,829	TIIE *	TIIE *
Subtotal	638,539,063	597,110,587		
Total Efectivo y bancos	1,380,912,474	1,043,083,621		
Inversiones temporales a corto plazo				
Subsidio federal	1,676,243,749	287,222,356	Bonos	Bonos
Total Inversiones temporales a corto plazo	1,676,243,749	287,222,356		
Depósitos de fondos de terceros (con afectación específica):				
Fideicomisos para Programas de estudios	21,889,450	21,109,883	Bonos	Bonos
Museo Gota de Agua	145,393,131	121,660,246	TIIE *	TIIE *
Recursos para Cátedras	3,799,800	3,608,898	Bonos	Bonos
Fondo vencimiento UBS Multiva	17,505,000	17,505,000	TIIE *	TIIE *
Total Depósitos de fondos de terceros	188,587,381	163,884,027		
Movimientos en conciliación	(44,480,780)	233,985		
Total efectivo y equivalentes	$ 3,201,262,824	$ 1,494,423,989		

* Tasa de Interés Interbancario de Equilibrio.
Información obtenida del "Reporte de inversiones por tipo de fondo" elaborado por la Tesorería Adjunta de Ingresos y del módulo de contabilidad.

En apego a la estrategia de inversión realizada por la Tesorería General, los recursos del Fondo de vencimiento UBS Multiva por $17,505,000 fueron invertidos en el fondo del Museo Gota de Agua.

De conformidad con las solicitudes para el registro contable por parte del área que realiza los movimientos bancarios en la Universidad, la inversión en el fondo del Museo Gota de Agua presenta una variación de $20,664,972, con respecto de la cuenta donde se reconocen los fondos de terceros en administración.

2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se encuentran integrados como sigue:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Deudores diversos (i)	$	65,273,125	$	71,671,579
Cuentas por cobrar a corto plazo (ii)		44,224,130		10,742,430
Préstamos otorgados		11,165,704		9,435,431
Impuesto al valor agregado por acreditar		154,445		438,917
Total	$	120,817,404	$	92,288,357

(i) Al 30 de junio de 2024 se reconocen, principalmente, finiquitos por aplicar por $23,757,694 y anticipos a tiendas comerciales por $9,420,000, derivados del periodo vacacional de verano.

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

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Documentos por cobrar a patrocinadores (iii)	$	16,343,018	$	9,993,774
Documentos por cobrar de ingresos propios		1,957,558		478,904
Intereses por cobrar		25,923,554		269,752
Total	$	44,224,130	$	10,742,430

(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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los principales patrocinadores con los cuales la Universidad tiene cuentas por cobrar, se enlistan a continuación:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías	$	12,863,801	$	269,046
Gobierno del Distrito Federal		1,800,000		2,682,500
Secretaria de Educación Pública		559,584		-
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana		522,000		-
Universidad Michoacana de San Nicolas de Hidalgo		410,133		-
Secretaría de Salud		147,500		3,495,600
Instituto para la Seguridad de las Construcciones en el Distrito Federal		-		1,425,000
Petrolíferos Tierra Blanca, S.A. de C.V.		-		748,664
Oleorey, S.A. de C.V.		-		732,424
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado		-		493,500
Otros patrocinadores		40,000		147,040
Total	$	16,343,018	$	9,993,774

Al 30 de junio de 2024, los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se encuentran clasificados por su vencimiento y recuperabilidad, como se resume a continuación:

Concepto		Antigüedad									
		Menor o igual a 90 días		Menor o igual a 180 días		Menor o igual a 365 días		Mayor a 365 días		Total
Deudores diversos	$	61,064,252	$	3,599,516	$	214,739	$	394,618	$	65,273,125
Cuentas por cobrar a corto plazo		42,008,922		-		341,123		1,874,085		44,224,130
Préstamos otorgados		4,068,218		1,125,462		1,792,169		4,179,855		11,165,704
Impuesto al Valor Agregado por acreditar		154,445		-		-		-		154,445
Total	$	107,295,837	$	4,724,978	$	2,348,031	$	6,448,558	$	120,817,404
Porcentaje		89 %		4 %		2 %		5 %		100%

Dentro de las cuentas por cobrar a corto plazo se tiene un juicio con el Gobierno del Distrito Federal (Alcaldía Iztapalapa) por $1,800,000, del cual se considera posible la resolución a favor de la Universidad.

Los préstamos otorgados a los trabajadores, derivados de las prestaciones que se otorgan, se clasifican con base en su recuperabilidad, en periodos de tiempo menor y mayor a 365 días.

3. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los Derechos a Recibir Bienes o Servicios, se encuentran integrados como sigue:

Concepto	Junio 2024	Diciembre 2023
Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y prestación de servicios	$ 101,958.	$ 2,819
Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles	6,306,931.	6,872,072
Total	$ 6,408,889	$ 6,874,891

Al 30 de junio de 2024, los Derechos a Recibir Bienes o Servicios se encuentran clasificados por su antigüedad, como se resume a continuación:

Concepto	Antigüedad				
	Menor o igual a 90 días	Menor o igual a 180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	Total
Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y prestación de servicios	$ 81,964	$ 17,175	$ -	$ 2,819	$ 101,958
Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles	709,931	-	5,597,000	-	6,306,931
Total	$ 791,895	$ 17,175	$ 5,597,000	$ 2,819	$ 6,408,889
Porcentaje	13%	-%	87%	-%	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.

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 se encuentran integrados como sigue:

Unidad	Libros de Editorial	Publicaciones UAM	Reserva de Publicaciones UAM	Junio 2024	Diciembre 2023
Iztapalapa	$ 3,835,357	$ 1,215,890	$ (1,215,890)	$ 3,835,357	$ 1,925,256
Azcapotzalco	3,558,522	895,830	(896,876)	3,557,476	1,581,598
Xochimilco	1,837,917	6,634,347	(6,634,347)	1,837,917	2,215,375
Cuajimalpa	1,404,697	1,332,740	(1,332,740)	1,404,697	971,532
Rectoría General	7,219	43,405,571	(43,405,571)	7,219	7,219
Total	$ 10,643,712	$ 53,484,378	$ (53,485,424)	$ 10,642,666	$ 6,700,980

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

Las "Publicaciones UAM" representan un 83% del total del rubro y son correspondidas con una cuenta complementaria del rubro de Inventarios, considerando que, por la naturaleza de las Publicaciones, no se tiene un fin de lucro, así como la certeza de un ingreso futuro para la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2023, se realizó la reclasificación de las Publicaciones editadas por la Universidad que se controlaban en una cuenta de pasivo, por un importe de $50,293,492; actualmente estos importes se presentan en una cuenta complementaria del rubro de Inventarios

5. ALMACENES

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

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, se encuentran integrados como sigue:

Unidad	Junio 2024	Diciembre 2023
Iztapalapa	$ 3,024,384	$ 1,965,168
Azcapotzalco	1,328,125	366,181
Xochimilco	3,471,971	3,539,952
Cuajimalpa	776,310	193,021
Rectoría General	1,712,179	444,799
Total	$ 10,312,969	$ 6,509,121

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

6. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Sin información que reportar en este apartado.

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 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 finiquito de obra.

7.1 BIENES INMUEBLES Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 30 de junio de 2024, los bienes inmuebles de la Universidad ascendieron a $8,634,353,334, los cuales se integran conforme se especifica a continuación:

	Diciembre 2023	Adiciones	Bajas	Revalúos	Traspasos	Junio 2024
Terrenos	$ 3,606,057,493	$ -	$ -	$ 247,728,228	$ -	$ 3,853,785,721
Edificios no habitacionales	3,739,642,199	-	-	15,980,274	132,089,757	3,887,712,230
Construcciones en proceso	883,598,447	141,346,693	-	-	(132,089,757)	892,855,383
Bienes inmuebles y construcciones en proceso	$ 8,229,298,139	$ 141,346,693	$ -	$ 263,708,502	$ -	$ 8,634,353,334

Los bienes que integran este rubro se encuentran valuados al costo de adquisición, construcción o valor catastral, el que sea mayor. Al 30 de junio 2024 y al 31 de diciembre de 2023, 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 $263,708,502 y $177,294,298, respectivamente.

Al 30 de junio de 2024, se encuentra en proceso de obtención la boleta catastral de la Clínica Odontológica No. 2 "Nezahualcóyotl".

Al 30 de junio de 2024, la Universidad tiene obras en proceso sin movimiento por $489,291,787, derivado de juicios administrativos o por encontrarse en proceso de elaboración del acta de finiquito de obra, mismas que no tienen deterioro y se encuentran en condiciones para continuar con su ejecución, la situación que guarda cada una de ellas se muestra a continuación:

El 28 de agosto de 2020, la Universidad suscribió un contrato de obra para llevar a cabo la Habilitación y equipamiento del módulo "B" del edificio de Ciencia y Tecnología de la Unidad Iztapalapa, con Grupo Constructor EJA, S.A. de C.V., por un monto contratado de $145,361,879, realizando un anticipo de obra de $43,608,563, así como el pago de estimaciones por $13,433,598. El 14 de junio de 2022 la Universidad notificó a la empresa contratista el inicio de la rescisión del contrato, por motivo del incumplimiento de diversas cláusulas del contrato, a esa fecha se tenía un avance físico del 27.49% y un avance financiero del 39.24%. La empresa contratista promovió un juicio de nulidad, el cual se encuentra suspendido, en tanto se resuelve el incidente de incompetencia por territorio promovido por la Universidad. En caso de que la resolución judicial no favorezca a la Universidad, esta se verá obligada a cumplir con las condiciones establecidas en el contrato.

El 1 de octubre de 2020, la Universidad suscribió un contrato de obra para llevar a cabo la Construcción del nuevo edificio "S" en la Unidad Iztapalapa, con SYG Construcciones División Estructuras Metálicas, S.A. de C.V., por un monto contratado de $270,222,074, realizando un anticipo de obra de $100,705,328, así como el pago de estimaciones por $114,598,233, el 30 de noviembre de 2022 la Universidad notificó a la empresa contratista el inicio de la rescisión del contrato por motivo del incumplimiento de diversas cláusulas del contrato, a esa fecha se tenía un avance físico del 67.05% y un avance financiero del 79.68%. La empresa contratista promovió un juicio de nulidad, del cual se encuentra pendiente el dictado de la sentencia definitiva. De la resolución al recurso de reclamación, se revocó la suspensión otorgada a la empresa contratista, promoviendo ésta un amparo indirecto, el cual fue sobreseído, promoviendo la empresa contratista un recurso de revisión, el cual se encuentra pendiente de resolución.

La Universidad tiene registradas dos obras correspondientes al Módulo "A" del Edificio de Ciencia y Tecnología de la Unidad Iztapalapa y al edificio "P" de la unidad Lerma, los cuales cuentan con un monto ejecutado de obra por $74,823,157 y $ 67,121,254, respectivamente, las cuales al 30 de junio de 2024 y durante el ejercicio 2023 no presentaron movimientos, derivado a que las empresas contratistas se encontraban realizando trabajos de conciliación, mismos que a la fecha no fueron concluidos, por lo que se encuentran en proceso las acciones para realizar y presentar el acta finiquito correspondiente.

7.2 BIENES MUEBLES

Los bienes muebles de la Universidad al 30 de junio de 2024 muestran un saldo de $3,305,218,177, el cual se integra de la siguiente manera:

	Diciembre 2023	Adiciones	Bajas	Reclasificaciones	Junio 2024
Mobiliario y equipo de administración	$ 1,363,688,292	$ 17,553,237	$ 16,527,424	$ -	$ 1,364,714,105
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	491,895,659	1,201,931	1,231,462	-	491,866,128
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,059,460,983	4,259,049	1,058,892	9,544	1,062,670,684
Vehículos y equipo de transporte	83,621,871	1,161,000	-	-	84,782,871
Maquinaria, otros equipos y herramientas	221,790,783	2,131,899	425,961	-	223,496,721
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	77,107,668	589,544	-	(9,544)	77,687,668
Bienes muebles	$ 3,297,565,256	$ 26,896,660	$ 19,243,739	$ -	$ 3,305,218,177

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 30 de junio de 2024, los activos intangibles de la Universidad se integran conforme se especifica a continuación:

	Diciembre 2023	Adiciones	Bajas	Junio 2024
Software	$ 24,071,986	$ 499,146	$ -	$ 24,571,132

7.4 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Al 30 de junio de 2024, la depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes se encuentra integrada como sigue:

	Valor de adquisición de bienes depreciables	Depreciación y amortización acumulada al 31 dic 2023	Depreciación y amortización del ejercicio	Disminución por baja de bienes	Total depreciación y amortización acumulada	Valor Neto
Bienes inmuebles	$ 3,887,712,230	$ 1,787,631,287	$ 47,347,813	$ -	$ 1,834,979,100	$ 2,052,733,130
Bienes muebles	3,227,530,509	2,742,293,880	72,357,294	(19,106,431)	2,795,544,743	431,985,766
	7,115,242,739	4,529,925,167	119,705,107	(19,106,431)	4,630,523,843	2,484,718,896
Software	24,571,132	16,530,802	1,171,508	-	17,702,310	6,868,822
Total	$ 7,139,813,871	$ 4,546,455,969	$ 120,876,615	$ (19,106,431)	$ 4,648,226,153	$ 2,491,587,718

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 los criterios contables de la Universidad.

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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 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. Se integran de la siguiente manera:

Concepto	Junio 2024	Diciembre 2023
Retenciones y contribuciones (i)	$ 117,116,709	$ 230,730,468
Otras cuentas por pagar (ii)	56,139,722	140,820,431
Servicios personales	19,429,538	-
Proveedores	22,013,525	34,338,222
Total	$ 214,699,494	$ 405,889,121

(i) Al mes de junio, el rubro de retenciones y contribuciones incluye el impuesto sobre la renta de sueldos, salarios, becas, estímulos y finiquitos por un importe de $79,234,893 y adicionalmente incluye otros impuestos y retenciones por $37,881,816.

(ii) Dentro del saldo de otras cuentas por pagar se incluye $26,178,586 correspondiente a la provisión para el canje de los vales de despensa otorgados a los trabajadores de la Institución, y $5,196,023 correspondiente al reconocimiento de la provisión de obligación de pago de FOVISSSTE.

Al 30 de junio, la antigüedad en el saldo de cuentas por pagar a corto plazo se encuentra clasificado como se resume a continuación:

	Antigüedad				
Concepto	Menor o igual a 90 días	Menor o igual a 180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	Total
Retenciones y contribuciones	$ 117,116,709	$ -	$ -	$ -	$ 117,116,709
Otras cuentas por pagar	41,825,178	8,013,019	797,389	5,504,136	56,139,722
Servicios personales	18,385,961	957,466	8,721	77,390	19,429,538
Proveedores	14,626,524	1,145,755	5,008,786	1,232,460	22,013,525
Total	$ 191,954,372	$ 10,116,240	$ 5,814,896	$ 6,813,986	$ 214,699,494
Porcentaje	89%	5%	3%	3%	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		Junio 2024		Diciembre 2023
Museo Gota de Agua (i)	$	124,728,159	$	121,581,933
Cátedra Manuel Sandoval Vallarta		2,357,989		2,247,231
Cátedra Carlos Graef Fernández		1,406,807		1,340,727
Total	$	128,492,955	$	125,169,891

(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 "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., el 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.

La Universidad ha realizado diversas actividades tendientes a la reactivación del "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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, los Otros Pasivos a Corto Plazo se encuentran integrados como sigue:

Concepto	Junio 2024	Diciembre 2023
IVA por aplicar a patrocinadores	$ 532,764	$ 693,266
Obligaciones a proveedores pendientes de transferir	563,094	587,243
Libros a consignación	1,333,962	517,139
Obligaciones pendientes de transferir sueldos, salarios y finiquitos	1,605,264	2,567,051
Obligaciones pendientes de transferir prescritas	7,476,556	4,309,427
Total	$ 11,511,640	$ 8,674,126

Al 30 de junio de 2024, la antigüedad en el saldo de Otros Pasivos a Corto Plazo se encuentra clasificada por su vencimiento, como se resume a continuación:

	Antigüedad				
Concepto	Menor o igual a 90 días	Menor o igual a 180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	Total
IVA por aplicar a patrocinadores	$ 284,488	$ -	$ -	$ 248,276	$ 532,764
Obligaciones a proveedores pendientes de transferir	-	-	66,870	496,224	563,094
Libros a consignación	1,333,962	-	-	-	1,333,962
Obligaciones pendientes de transferir sueldos, salarios y finiquitos	-	-	1,605,264	-	1,605,264
Obligaciones pendientes de transferir prescritas	7,476,556	-	-	-	7,476,556
Total	$ 9,095,006	$ -	$ 1,672,134	$ 744,500	$ 11,511,640
Porcentaje	79%	0%	15%	6%	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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, ascienden a $3,389,178 y $3,333,033, respectivamente.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO

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

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Aportaciones	$	1,078,333,425	$	746,567,219
Donaciones		75,811,950		75,811,950
Total	$	1,154,145,375	$	822,379,169

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. Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, se recibieron aportaciones por $331,766,206 y $152,251,248, respectivamente y donaciones por $16,916 durante el ejercicio 2023.

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		Junio 2024		Diciembre 2023
Patrimonio generado del ejercicio	$	1,907,291,190	$	293,678,969
Patrimonio generado de ejercicios anteriores		7,247,257,848		6,953,578,879
Total	$	9,154,549,038	$	7,247,257,848

El Patrimonio generado del ejercicio 2023 incluye el resultado de los ingresos del período menos los gastos realizados, cuyo importe neto fue de $116,384,671 y el revalúo en el ejercicio de los bienes inmuebles por $177,294,298.

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 con su uso como se muestra a continuación:

- **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 en el pago de cátedras impartidas por profesores de calidad internacional.

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, el efectivo y equivalentes, del Estado de flujos de efectivo, se integra de la siguiente forma:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Efectivo	$	1,650,704	$	1,648,722
Bancos / Tesorería		1,352,198,647		1,041,538,202
Inversiones temporales (hasta 3 meses)		1,676,243,752		287,222,356
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración		170,944,770		163,786,711
Otros Efectivos y Equivalentes		224,951		227,998
Total	$	3,201,262,824	$	1,494,423,989

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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, está conformada de la siguiente forma:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Bienes Inmuebles				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	$	141,346,693	$	296,671,314
Terrenos		-		-
Viviendas		-		-
Edificios no Habitacionales		-		-
Infraestructura		-		-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		-		-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		141,346,693		296,671,314
Otros Bienes Inmuebles		-		-
Bienes Muebles		26,896,660		147,126,063
Mobiliario y Equipo de Administración		17,553,237		83,320,597
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		1,201,931		10,216,704
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		4,268,593		20,198,531
Vehículos y Equipo de Transporte		1,161,000		5,971,722
Equipo de Defensa y Seguridad		-		-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		2,131,899		27,238,991
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		580,000		179,518
Activos Biológicos		-		-
Activos Intangibles		499,146		2,377,449
Software		499,146		2,377,449
Total adquisiciones que requirieron flujo de efectivo		168,742,499		446,174,826
Otras adquisiciones sin flujo de efectivo		-		16,916
Total	$	168,742,499	$	446,191,742

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 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, se presentan a continuación:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Resultados del ejercicio; ahorro (desahorro)	$	1,643,582,688	$	116,384,671
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo:		(99,767,560)		382,504,691
Depreciación		119,705,107		233,791,340
Amortización		1,171,508		2,449,870
Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro		137,309		733,411
Incrementos en las provisiones		(184,972,905)		133,340,677
Incremento en inversiones producido por Revaluación		-		-
Ganancia /Pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles		-		-
Donaciones de capital		-		-
Incremento en cuentas por cobrar		(35,808,579)		12,189,393
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Operación	$	1,543,815,128	$	498,889,362

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

1. Del 1º de enero al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la integración de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los contables se muestra a continuación:

		Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
	1	Total de Ingresos Presupuestarios	$ *	6,215,847,817	$ *	8,983,799,559
(más)	2	Ingresos Contables No Presupuestarios		241,359,171		288,352,480
		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		108,823,471		139,118,521
		Otros Ingresos Contables No Presupuestarios		132,535,700		149,233,959
(menos)	3	Ingresos Presupuestarios No Contables		331,766,206		155,383,812
		Aprovechamientos Patrimoniales		-		-
		Ingresos Derivados de Financiamientos		-		-
		Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		331,766,206		155,383,812
	4	Total de Ingresos Contables	$	6,125,440,782	$	9,116,768,227

* Información proporcionada por la Dirección de Planeación.

2. Del 1º de enero al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la integración de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables está conformada de la siguiente manera:

		Concepto	Junio 2024	Diciembre 2023
	1	Total de Egresos Presupuestarios	$ ** 4,423,644,878	$ ** 8,955,250,438
(menos)	2	Egresos Presupuestarios No Contables	119,059,176	372,993,243
		Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	-
		Materiales y Suministros	-	-
		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 de Dominio Público	-	-
		Obra Pública en Bienes Propios	92,681,176	238,451,438
		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	26,378,000	134,541,805
(más)	3	Gastos Contables No Presupuestarios	177,272,392	418,126,361
		Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	121,013,924	236,974,621
		Provisiones	-	-
		Disminución de Inventarios	-	-
		Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
		Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
		Otros Gastos	16,595	6,273,559
		Otros Gastos Contables No Presupuestarios	56,241,873	174,878,181
	4	Total de Gastos Contables	$ 4,481,858,094	$ 9,000,383,556

** 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 signado 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, al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, reconoce en cuentas de orden contables los beneficios contractuales a largo plazo establecidos en el Contrato Colectivo de Trabajo, con base en el estudio actuarial realizado por expertos en la materia, por un importe de $3,773,600,220 y $4,102,799,157, respectivamente.

2. BIENES EN CUSTODIA

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, se efectuó el reconocimiento en cuentas de orden contables de los bienes artísticos e históricos en custodia de la Universidad por la cantidad de $2,194,621,241 y $2,086,740,435, respectivamente, de conformidad con la información proporcionada por la Abogacía General.

El incremento en el ejercicio 2023 está originado, principalmente, por el reconocimiento de la Unidad Xochimilco como un inmueble con valor artístico, con un importe de $1,969,168,880, por parte del Instituto Nacional de Bellas Artes y Literatura.

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 Abogacía General, los cuales se enlistan a continuación:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Juicios Laborales	$	116,769,583	$	116,984,721
Juicios Civiles		50,845,221		50,845,221
Juicios Administrativos		218,630,708		224,152,849
	$	386,245,512	$	391,982,791

Cuentas de Orden Presupuestarias

4. CUENTAS DE INGRESOS

Las cuentas de orden de ingresos al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, están conformadas de la siguiente manera:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Ley de Ingresos Estimada	$	9,601,816,494	$	8,824,648,604
Ley de Ingresos por Ejecutar		(3,527,565,298)		20,253,818
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		250,420,090		278,002,422
Ley de Ingresos Devengada		(27,817,637)		(4,273,873)
Ley de Ingresos Recaudada		(6,296,853,649)		(9,118,630,971)

5. CUENTAS DE EGRESOS

Las cuentas de orden de egresos al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, se resumen a continuación:

Concepto		Junio 2024		Diciembre 2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	$	9,601,816,494	$	8,824,648,604
Presupuesto de Egresos por Ejercer		(1,093,936,730)		(387,830,113)
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		260,224,437		291,841,454
Presupuesto de Egresos Comprometido		(4,338,947,208)		257,605,420
Presupuesto de Egresos Devengado		(2,015,718)		(71,730)
Presupuesto de Egresos Ejercido		(36,606,760)		(77,452,326)
Presupuesto de Egresos Pagado		(4,390,534,515)		(8,908,741,309)

"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**