

A) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el Efectivo y Equivalentes se encuentra integrado como sigue:

	(PESOS)	
	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Efectivo/Bancos ⁽¹⁾	1,194,880,837	1,224,138,383
Inversiones temporales a corto plazo ⁽¹⁾	362,146,969	314,802,465
Depósitos de fondos de terceros ⁽²⁾	131,840,600	198,557,589
Total	1,688,868,406	1,737,498,437

(1) Integrados 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.

(2) Representan los recursos de Proyectos Específicos que están bajo custodia y gestión de la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el Efectivo y Equivalentes se encuentra integrado por institución financiera, como se muestra a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2021

<u>Institución Financiera</u>	<u>Efectivo y Bancos</u>	<u>Inversiones Temporales</u>	<u>Recursos de Terceros</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Scotiabank S.A.	915,174,246	-	-	915,174,246	1,009,086,580
Banorte S.A.	2,707,989	362,146,969	105,874,008	470,728,966	421,192,665
BBVA Bancomer S.A.	271,670,051	-	25,966,592	297,636,643	298,615,599
Santander S.A.	899,583	-	-	899,583	923,538
Banamex S.A.	2,698,264	-	-	2,698,264	5,892,486
Otros	1,730,704	-	-	1,730,704	1,787,569
Total	1,194,880,837	362,146,969	131,840,600	1,688,868,406	1,737,498,437

La disponibilidad financiera de la Universidad, en tanto se destina al uso para el cual fueron proporcionados los recursos, se invertirá 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.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se encuentran integrados como sigue:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Deudores diversos	27,354,857	51,751,244
Cuentas por cobrar a corto plazo ⁽¹⁾	18,160,704	34,511,346
Préstamos otorgados	13,178,967	11,509,548
Impuesto al Valor Agregado por Acreditar	417,859	431,670
Total	59,112,387	98,203,808

CUENTA PÚBLICA 2021

Al cierre del ejercicio 2021, en deudores diversos se encuentran reconocidos los gastos a comprobar, representados por los adeudos que tienen los trabajadores administrativos y académicos de la Universidad por los anticipos solicitados para gastos de viaje y viáticos. Adicionalmente, al mes de diciembre se tiene reconocido 4,720.0 miles de pesos por concepto de anticipos a tiendas de autoservicio, para el canje de vales de despensa otorgados a los trabajadores durante el periodo vacacional, 20,598.1 miles de pesos correspondientes a sueldos pagados por anticipado correspondientes a la quincena 01 de 2022, de conformidad con lo establecido en el Contrato Colectivo de Trabajo.

(1) Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran como a continuación se indica:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Documentos por cobrar a patrocinadores ⁽²⁾	16,045,104	33,613,941
Documentos por cobrar de ingresos propios	618,937	652,434
Intereses por cobrar	1,496,663	244,971
Total	18,160,704	34,511,346

(2) Los documentos por cobrar de patrocinadores al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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.

CUENTA PÚBLICA 2021

Al cierre del mes de diciembre de 2021 y 2020, los principales patrocinadores con los cuales la Universidad tiene cuentas por cobrar, se enlistan a continuación:

<u>Patrocinadores</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Gobierno del Distrito Federal	8,807,175	8,231,577
Secretaría de Salud	2,763,100	4,996,250
Instituto para la Seguridad de las Construcciones en el Distrito Federal	1,397,500	6,547,520
Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	985,422	1,051,232
Servicios de Salud Pública de la Ciudad de México	514,000	1,644,399
Secretaría de Educación Pública	-	4,864,238
Fondo Institucional de Fomento Regional para el Desarrollo Científico, Tecnológico y de Innovación	-	2,136,975
Instituto Nacional Electoral	-	1,067,316
Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial AC	-	1,005,000
Otros patrocinadores	1,577,907	2,069,434
Total	16,045,104	33,613,941

CUENTA PÚBLICA 2021

Al 31 de diciembre de 2021, los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se encuentran clasificados por su vencimiento y recuperabilidad, por lo que algunos importes se revelan con antigüedad mayor a 365 días, como se resume a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>ANTIGÜEDAD</u>				<u>Total Diciembre 2021</u>
	<u>Menor o igual a 90 días</u>	<u>Menor o igual a 180 días</u>	<u>Menor o igual a 365 días</u>	<u>Mayor a 365 días</u>	
Deudores diversos	26,705,305	396,554	-	252,998	27,354,857
Cuentas por cobrar a corto plazo.	14,427,089	761,021	-	2,972,594	18,160,704
Préstamos otorgados	2,772,354	2,687,467	3,909,223	3,809,923	13,178,967
Impuesto al Valor Agregado por Acreditar.	417,859	-	-	-	417,859
Total	44,322,607	3,845,042	3,909,223	7,035,515	59,112,387

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

La agrupación de los derechos de la Universidad a recibir bienes o servicios al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Adquisición de bienes y prestación de servicios	123,623	833,137
Adquisición de bienes inmuebles y muebles	275,268	401,101
Total de derechos a recibir bienes o servicios	398,891	1,234,238

Al 31 de diciembre de 2021, la antigüedad de los derechos a recibir bienes o servicios se encuentra clasificada por su vencimiento, como se resumen a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2021

<u>Concepto</u>	<u>ANTIGÜEDAD</u>				<u>Total Diciembre 2021</u>
	<u>Menor o igual a 90 días</u>	<u>Menor o igual a 180 días</u>	<u>Menor o igual a 365 días</u>	<u>Mayor a 365 días</u>	
Adquisiciones de bienes y prestación de servicios	-	-	-	123,623	123,623
Adquisición de bienes inmuebles y muebles	-	-	275,268	-	275,268
Total	-	-	275,268	123,623	398,891

INVENTARIO (BIENES DISPONIBLES PARA SU CONSUMO)

La integración del inventario por Unidad Universitaria y Rectoría General se presenta como a continuación se indica:

<u>UNIDAD</u>	<u>Librerías</u>	<u>Bienes en Tránsito</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Iztapalapa	3,358,045	-	3,358,045	3,395,271
Azcapotzalco	2,091,722	69,995	2,161,717	2,474,595
Xochimilco	8,452,023	937,224	9,389,247	8,994,169
Cuajimalpa	1,806,052	-	1,806,052	1,761,417
Rectoría General	40,012,233	6,767	40,019,000	34,928,991
Total inventario	55,720,075	1,013,986	56,734,061	51,554,443

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 diciembre de 2021 y 2020. Las "Publicaciones UAM" representan un 87.0% y 86.0%, por un importe de 48,542.5 miles de pesos y 42,827.0 miles de pesos respectivamente, del total del rubro. Estas publicaciones han tenido un lento desplazamiento, entre otros aspectos, debido a la emergencia sanitaria por la epidemia de enfermedad 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, las cuales quedarán implementadas durante el ejercicio 2022. Se estima que se logrará el desplazamiento del 40.0% de estas publicaciones.

ALMACENES

Al 31 de diciembre 2021 y 2020, el saldo en almacén de materiales y suministros de consumo por Unidad Universitaria y Rectoría General se indica a continuación:

<u>Unidad</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Iztapalapa	1,820,967	2,087,063
Azcapotzalco	579,521	456,418
Xochimilco	2,500,125	2,586,678
Cuajimalpa	168,593	359,734
Rectoría General	633,406	789,359
Total almacén	5,702,612	6,279,252

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

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Esta inversión está representada por papel gubernamental correspondiente a Bonos de PEMEX con un valor de 2,000,000 dólares estadounidenses, los cuales operan en el mercado de valores de los Estados Unidos de Norteamérica, cuya fecha de vencimiento es el 1 de diciembre de 2023, por un importe al 31 de diciembre de 2021 y 2020 de 42,336.1 miles de pesos y 40,120.0 miles de pesos, respectivamente.

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.

BIENES INMUEBLES Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2021 los bienes inmuebles de la Universidad ascienden a 7,151,865.8 miles de pesos los cuales se integran conforme se especifica a continuación:

	<u>DICIEMBRE 2020</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>REVALÚOS</u>	<u>TRASPASOS</u>	<u>DICIEMBRE 2021</u>
Terrenos	3,026,852,990	-	192,191,313	-	3,219,044,303
Edificios no habitacionales	2,838,506,453	-	30,131,318	270,711,804	3,139,349,575
Construcciones en proceso	885,661,757	178,522,051	-	(270,711,804)	793,472,004
Total de Bienes Inmuebles	6,751,021,200	178,522,051	222,322,631	-	7,151,865,882

En los estados financieros adjuntos, los bienes que integran este rubro se encuentran valuados a su costo de adquisición o valor catastral, el que sea mayor. A diciembre de 2021 y 2020, la Administración de la Universidad definió y reconoció el ajuste a valor catastral de algunos terrenos y edificios no habitacionales de conformidad con la aplicación del marco contenido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) por un monto de 222,322.6 miles de pesos y 2,138,912.5 miles de pesos, respectivamente

Durante el ejercicio 2021, la Universidad realizó el inventario de bienes inmuebles al amparo de lo establecido en el artículo 27 de la LGCG, no obstante, al cierre del ejercicio 2021, se encuentran en proceso de obtención la boleta catastral de la Clínica Odontológica No 4 "San Lorenzo" y de la Clínica Odontológica No 2 "Nezahualcóyotl".

CUENTA PÚBLICA 2021

(PESOS)

Concepto	2021	2020
Terrenos	3,219,044,303	3,026,852,990
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	3,139,349,575	2,838,506,453
Otros bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	6,358,393,878	5,865,359,443
Infraestructura	0	0
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Procesos en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	793,742,004	885,661,757
Subtotal de Construcciones en Proceso	793,472,004	885,661,757
Suma Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,151,865,882	6,751,021,200

Producto de la conciliación contable- física se reporta lo siguiente al 31 de diciembre de 2021.

(PESOS)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
7,151,865,882	6,358,393,878	793,742,004

CUENTA PÚBLICA 2021

La partida en conciliación corresponde a Obras en proceso, pendientes de concluirse para poder ser transferidas a Edificios.

BIENES MUEBLES

Los bienes muebles de la Universidad al 31 de diciembre de 2021 representan el 39.0% del total de bienes y derechos de la Institución y muestran un saldo de 3,113,639.9 miles de pesos, el cual se integra de la siguiente manera:

	<u>DICIEMBRE 2020</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u>	<u>TRASPASOS</u>	<u>DICIEMBRE 2021</u>
Mobiliario y Equipo de Administración	1,179,826,275	87,848,064	1,662,631	-	1,266,011,708
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	480,251,967	8,655,258	646,428	-	488,260,797
Equipo e Instrumental de Laboratorio	1,003,244,268	39,856,799	371,597	44,912	1,042,774,382
Vehículos y Equipo de Transporte	77,628,326	1,423,591	3,521,142	-	75,530,775
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	121,048,290	43,604,000	82,698	-	164,569,592
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,389,448	75,148,111	-	(44,912)	76,492,647
Total Bienes Muebles	2,863,388,574	256,535,823	6,284,496	-	3,113,639,901

El rubro “Colecciones, obras de arte y objetos valiosos”, incluye la adición de la donación de 45 esculturas, 4 pinturas y de diversos objetos que pertenecieron a la artista Leonora Carrington, con un valor de 3,772,856.40 dólares americanos, equivalentes a 74,886.2 miles de pesos, realizando su avalúo un perito autorizado en la materia.

CUENTA PÚBLICA 2021

(PESOS)

Concepto	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	1,266,011,708	1,179,826,275
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	488,260,797	480,251,967
Equipo e Instrumental de Laboratorio	1,042,774,382	1,003,244,268
Vehículos y Equipo de Transporte	75,530,775	77,628,326
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	164,569,592	121,048,290
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	76,492,647	1,389,448
Suma Bienes Muebles	3,113,639,901	2,863,388,574

Producto de la conciliación contable- física se reporta lo siguiente al 31 de diciembre de 2021.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
3,113,639,901	3,113,639,901	0

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 diciembre de 2021 los activos intangibles de la Universidad ascendieron a 21,712.6 miles de pesos, los cuales se integran conforme se especifica a continuación:

	<u>Diciembre 2020</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Diciembre 2021</u>
Software	16,359,018	5,353,625	21,712,643
Activos intangibles	16,359,018	5,353,625	21,712,643

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

Al 31 de diciembre de 2021, la depreciación, deterioro y amortización acumulada de los bienes se encuentra integrada como sigue:

	<u>Valor de adquisición de bienes depreciables</u>	<u>Depreciación y Amortización acumulada al 31 dic 2020</u>	<u>Depreciación del ejercicio</u>	<u>Disminución por baja de bienes</u>	<u>Total Depreciación acumulada</u>	<u>Valor Neto</u>
Bienes inmuebles	3,139,349,575	1,557,604,694	62,529,870	-	1,620,134,564	1,519,215,011
Bienes muebles	3,037,147,254	2,427,976,199	146,792,257	(5,079,353)	2,569,689,103	467,458,151
	6,176,496,829	3,985,580,893	209,322,127	(5,079,353)	4,189,823,667	1,986,673,162
Software	21,712,643	7,868,501	3,541,330	-	11,409,831	10,302,812
Total	6,198,209,472	3,993,449,394	212,863,457	(5,079,353)	4,201,233,498	1,996,975,974

El método de depreciación utilizado por la Universidad es el de Línea Recta, de conformidad con el Criterio III. "Criterios contables específicos del registro y valoración del activo", numeral 6. "Depreciación", deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes" de los Criterios institucionales en materia de registro contable de la Universidad aprobados por el Patronato, los cuales se encuentran alineados con los lineamientos emitidos por el CONAC. 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.

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

Sin información que reportar en este apartado.

ACTIVOS DIFERIDOS

En este rubro se registran los depósitos en garantía que la Universidad realiza, los cuales al 31 de diciembre de 2021 y 2020 ascendieron a 1,408.4 miles de pesos y 1,388.4 miles de pesos, respectivamente.

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar a corto plazo de la Universidad se integran de la siguiente manera:

(PESOS)

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Servicios personales	1,039,843	233,158
Proveedores	2,760,635	2,526,988
Retenciones y contribuciones ⁽¹⁾	207,829,366	187,267,253
Otras cuentas por pagar ⁽²⁾	457,435,965	501,327,809
Total cuentas por pagar a corto plazo	669,065,809	691,355,208

(1) Al mes de diciembre de 2021, el rubro de retenciones y contribuciones incluye el impuesto sobre la renta por un importe de 115,463.0 miles de pesos de sueldos, salarios, becas, estímulos y finiquitos, 69,120.6 miles de pesos del aguinaldo y 16,963.8 miles de pesos de la prima vacacional del periodo de invierno. Adicionalmente 2,524.4 miles de pesos de contribuciones al ISSSTE, SAR y ahorro solidario y 3,757.2 miles de pesos de otros impuestos y retenciones.

(2) Dentro del saldo de otras cuentas por pagar se incluye 369,716.7 miles de pesos de recursos de subsidio federal no devengados y que serán enterados a la Tesorería de la Federación; 24,361.2 miles de pesos correspondiente a la provisión para el canje de los vales de despensa otorgados a los trabajadores de la Institución; y 6,828.7 miles de pesos del reconocimiento como una provisión de recursos recaudados de proyectos patrocinados que aún no han sido ejercidos.

Al 31 de diciembre de 2021, la antigüedad en el saldo de cuentas por pagar a corto plazo se encuentra clasificado por su vencimiento, por lo que algunos importes se revelarán con antigüedad mayor a 365 días, como se resume a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2021

<u>Concepto</u>	<u>ANTIGÜEDAD</u>				<u>Total Diciembre 2021</u>
	<u>Menor o igual a 90 días</u>	<u>Menor o igual a 180 días</u>	<u>Menor o igual a 365 días</u>	<u>Mayor a 365 días</u>	
Servicios Personales	678,080	68,126	118,652	174,985	1,039,843
Proveedores	1,966,731	238,367	23,780	531,757	2,760,635
Retenciones y contribuciones	207,829,366	-	-	-	207,829,366
Otras cuentas por pagar	436,703,505	3,346,808	5,698,128	11,687,524	457,435,965
Total	647,177,682	3,653,301	5,840,560	12,394,266	669,065,809

PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Sin información que reportar en este apartado.

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

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

	(PESOS)	
	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Museo Gota de Agua ⁽¹⁾	105,769,216	103,550,816
Cátedra Manuel Sandoval Vallarta	1,921,989	1,863,261
Cátedra Carlos Graef Fernández	1,163,686	1,116,417
Total fondos y bienes de terceros en administración a corto plazo	108,854,891	106,530,494

(1) 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 de 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.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Los otros pasivos a corto plazo que tiene la Universidad por las operaciones realizadas al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se integran a continuación:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
IVA por aplicar a patrocinadores	565,656	2,278,484
Obligaciones a proveedores pendientes de transferir	671,161	463,693
Obligaciones de otros pagos pendientes de transferir	-	207,284
Fondos en garantía	578,372	583,917
Libros a consignación	529,320	895,190
Obligaciones pendientes de transferir sueldos, salarios y finiquitos	3,256,110	-
Obligaciones pendientes de transferir prescritas	6,030,264	-
Total otros pasivos a corto plazo	11,630,883	4,428,568

CUENTA PÚBLICA 2021

Al 31 de diciembre de 2021, la antigüedad en el saldo en otros pasivos a corto plazo se encuentra clasificada, como se muestra a continuación:

Concepto	ANTIGÜEDAD				Total Diciembre 2021
	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	317,380	-	-	248,276	565,656
Obligaciones de proveedores pendientes de transferir	-	34,937	37,277	598,947	671,161
Fondos de garantía	-	-	-	578,372	578,372
Libros a consignación	529,320	-	-	-	529,320
Obligaciones pendientes transferir sueldos, salarios y finiquitos	-	617,133	2,638,977	-	3,256,110
Obligaciones pendientes de transferir prescritas	3,562,279	1,790,435	670,490	7,060	6,030,264
Total	4,408,979	2,442,505	3,346,744	1,432,655	11,630,883

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 diciembre de 2021 y 2020 ascienden a 2,800.9 miles de pesos y 2,265.2 miles de pesos, respectivamente.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS

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

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>%</u>	<u>Diciembre 2020</u>	<u>%</u>
Ingresos por ventas de bienes y prestación de servicios	79,085,706	1	83,976,887	1
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones	7,729,248,019	96	7,447,162,576	95
Otros ingresos y beneficios varios	246,376,346	3	290,640,653	4
	8,054,710,071	100	7,821,780,116	100

INGRESOS DE LA GESTIÓN

Los principales renglones que integran los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios son los siguientes:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Servicios escolares	69,686,203	67,340,045
Servicios a la comunidad	7,573,976	6,873,467
Venta de librerías	1,557,187	4,007,519
Cafetería, alimentos y bebidas	268,340	5,755,856
	79,085,706	83,976,887

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.

CUENTA PÚBLICA 2021

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.

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 diciembre de 2021 y 2020, la Universidad recibió recursos por concepto de subsidio federal lo siguiente:

	<u>Original</u>	<u>31 dic 2021</u> <u>(Ampliación)</u> <u>Reducción</u> <u>neta</u>	<u>Modificado</u>
Subsidio para operación	7,750,299,405	(21,051,386)	7,729,248,019
Total	7,750,299,405	(21,051,386)	7,729,248,019

Durante el ejercicio 2021 se redujo el presupuesto en \$21,051,386.

	<u>Original</u>	<u>31 Dic 2020</u> <u>(Ampliación)</u> <u>Reducción</u> <u>neta</u>	<u>Modificado</u>
Subsidio para operación	7,570,950,607	(123,788,031)	7,447,162,576
Total	7,570,950,607	(123,788,031)	7,447,162,576

Durante el ejercicio 2020 se redujo el presupuesto en 114,068.5 miles de pesos y se reintegraron a la Tesorería de la Federación 9,719.4 miles de pesos.

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

CUENTA PÚBLICA 2021

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

Los renglones que integran los otros ingresos son los siguientes:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Recursos de proyectos patrocinados	121,030,688	149,916,066
Ingresos por administración financiera	92,251,892	118,560,969
Ingresos extraordinarios	33,093,766	22,163,618
	246,376,346	290,640,653

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.

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 éstos 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 31 de Diciembre de 2021 y 2020, los Gastos se integran como sigue:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>%</u>	<u>Diciembre 2020</u>	<u>%</u>
Servicios Personales	6,199,309,900	77	5,842,661,496	75
Materiales y Suministros	211,460,954	2	262,870,601	4
Servicios Generales	467,263,907	5	542,265,610	7
Subsidios y subvenciones	978,857,849	13	959,260,824	12
Estimaciones. Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	214,068,599	3	169,568,262	2

CUENTA PÚBLICA 2021

Otros gastos	5,244,184	-	3,477,976	-
	8,076,205,393	100	7,780,104,769	100

Los gastos más representativos de la Universidad se encuentran integrados como a continuación se muestra:

(PESOS)

<u>Servicios personales</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Remuneraciones al personal	3,985,208,105	3,790,535,012
Seguridad social	674,894,565	632,871,145
Otras prestaciones sociales y económicas	1,539,207,230	1,419,255,339
	<u>6,199,309,900</u>	<u>5,842,661,496</u>

(PESOS)

<u>Materiales y suministros</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Materiales y útiles	125,357,338	140,550,872
Refacciones y accesorios	20,185,015	32,762,770
Consumibles	10,395,661	13,269,676
Suministros de laboratorio	7,891,425	10,279,295
Productos químicos	6,427,245	8,868,323
Productos alimenticios	6,076,642	24,066,252
Materiales eléctricos y electrónicos	6,213,761	6,302,818
Suministros médicos	4,747,137	7,390,470
Otros conceptos	24,166,730	19,380,125
	<u>211,460,954</u>	<u>262,870,601</u>

CUENTA PÚBLICA 2021

(PESOS)

<u>Servicios Generales</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Mantenimiento y conservación de muebles e inmuebles	103,330,981	94,231,129
Seguro de bienes patrimoniales	24,951,770	25,005,167
Patentes, derechos de autor, regalías y otros	25,816,350	24,108,542
Servicios de energía eléctrica	30,427,921	36,799,190
Servicios de infraestructura de cómputo	40,250,166	26,376,193
Vigilancia	26,601,534	23,176,744
Capacitación	17,592,866	10,822,450
Servicios de agua	13,657,060	134,670,426
Servicios de internet	12,649,547	15,003,828
Impresión de materiales	26,237,561	23,447,516
Otros servicios	145,748,151	128,624,425
Total	<u>467,263,907</u>	<u>542,265,610</u>

(PESOS)

<u>Subsidios y subvenciones</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Subsidios y subvenciones	967,994,492	957,095,172
Transferencias al resto del sector	10,072,259	1,670,000
Ayudas sociales a personas	791,098	482,271
Ayudas sociales a instituciones	-	13,381
	<u>978,857,849</u>	<u>959,260,824</u>

CUENTA PÚBLICA 2021

(PESOS)

<u>Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Depreciación de bienes muebles	146,792,257	111,539,164
Depreciación de bienes inmuebles	62,529,870	54,716,292
Amortización de activos intangibles	3,541,330	2,954,908
Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	1,205,142	357,898
	<u>214,068,599</u>	<u>169,568,262</u>

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio de la Universidad al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se encuentra integrado como a continuación se indica:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Patrimonio contribuido	395,404,625	217,057,155
Patrimonio generado del ejercicio	200,827,309	2,180,587,912
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	6,551,961,415	4,371,373,503
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	<u>7,148,193,349</u>	<u>6,769,018,570</u>

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO

CUENTA PÚBLICA 2021

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.

El Patrimonio contribuido corresponde principalmente al reconocimiento de los recursos recibidos por el Gobierno Federal para su ejercicio en bienes de capital y por donaciones de bienes muebles. Durante el ejercicio 2021 se recibieron aportaciones y donaciones para su ejercicio, por un importe de 103,461.1 miles de pesos y 74,886.2 miles de pesos, respectivamente.

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Aportaciones	319,723,108	216,261,933
Donaciones de capital	75,681,517	795,222
Total	<u>395,404,625</u>	<u>217,057,155</u>

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, y que se integra de la siguiente forma:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Patrimonio generado del ejercicio	200,827,309	2,180,587,912
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	6,551,961,415	4,371,373,503
Total	<u>6,752,788,724</u>	<u>6,551,961,415</u>

El Patrimonio generado es el resultado de los ingresos del período menos los gastos realizados, cuyo importe neto fue de (21,495.3) miles de pesos, asimismo incluye el reconocimiento del valor catastral de algunos terrenos y edificios, por un importe de 222,322.6 miles de pesos, de conformidad con lo establecido en la LGCG.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

EFFECTIVO 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.
- **Inversiones financieras a largo plazo.** Representa el monto de la inversión realizada por la Universidad cuyo vencimiento es mayor a un año.
- **Depósitos de terceros.** Son recursos provenientes de aportaciones realizadas por terceros, los cuales son administrados por la Universidad para aplicarlos en el pago de cátedras impartidas por profesores de calidad internacional.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el “Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del ejercicio” del Estado de flujos de efectivo, respecto al rubro de efectivo y equivalentes, se integra como sigue:

	2021	2020
Efectivo	1,700,722	1,757,522
Bancos/Tesorería	1,193,180,115	1,222,380,861
Bancos/ Dependencias y otros	-	-
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	362,146,969	314,802,465
Fondos con afectación específica	-	-
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	131,840,600	198,557,589

CUENTA PÚBLICA 2021

Otros efectivos y equivalentes	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes	1,688,868,406	1,737,498,437

Asimismo, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 el monto de las adquisiciones con flujo de efectivo de bienes inmuebles, muebles, construcciones en proceso y activos intangibles ascendió a 365,525.2 miles de pesos.

CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS

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 diciembre de 2021 y 2020 se presentan a continuación:

	2021	2020
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(21,495,322)	41,675,347
Movimientos de partidas (o rubro) que no afectan al efectivo	340,606,557	204,304,726
Depreciación	209,322,127	166,255,458
Amortización	3,541,330	2,954,908
Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	1,205,142	357,897
Incrementos en las provisiones	(12,227,009)	(237,202,150)
Incrementos en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia /Pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	-	-
Donaciones de capital	-	795,222
Ingresos por subsidio federal para bienes de inversión registrados en el patrimonio	103,461,175	212,920,090
Incremento en cuentas por cobrar	35,303,792	58,223,301

CUENTA PÚBLICA 2021

Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	319,111,235	245,980,073
--	-------------	-------------

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

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Respecto de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, correspondiente al ejercicio 2021, se presenta como a continuación se indica:

Universidad Autónoma Metropolitana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		7,929,868,940
2. Más ingresos contables no presupuestales		228,302,306
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros Ingresos y beneficios varios	65,936,659	
Otros ingresos contables no presupuestarios	162,365,647	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		103,461,175
Productos de capital	0	
Aprovechamiento de capital	0	

CUENTA PÚBLICA 2021

Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	103,461,175	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		8,054,710,071

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Respecto de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, correspondiente al ejercicio 2021, se presenta como a continuación se indica:

Universidad Autónoma Metropolitana Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		7,921,620,141
2. Menos egresos presupuestarios no contables		263,889,761
Mobiliario y Equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	

CUENTA PÚBLICA 2021

Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	103,461,175	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la cuenta pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	160,428,586	

3. Más gastos contables no presupuestales		418,475,013
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	214,068,600	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Pérdida por fluctuación cambiaria	4,577,832	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	199,828,581	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		8,076,205,393

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

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.

De conformidad con los Criterios Institucionales en Materia de Registro Contable de la Universidad, aprobados por el Patronato, se reconocieron en cuentas de orden contables los beneficios contractuales a largo plazo establecidos en el Contrato Colectivo de Trabajo, por la cantidad 4,221,358.7 miles de pesos y 4,221,580.0 miles de pesos, para los ejercicios 2021 y 2020, respectivamente, con base en el estudio actuarial realizado por expertos en la materia.

BIENES EN CUSTODIA

Al mes de diciembre de 2021 y 2020, se efectuó el reconocimiento en cuentas de orden contables de los bienes artísticos e históricos en custodia de la Universidad por la cantidad de 50,484.8 miles de pesos, de conformidad con los lineamientos establecidos en la LGCG.

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 del Abogado General al 31 de diciembre 2021 y 2020, los cuales se muestran a continuación:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Juicios Laborales	\$ 79,612,688	\$ 71,486,755
Juicios Civiles	26,855,100	28,552,851

CUENTA PÚBLICA 2021

Juicios Administrativos	141,768,461	144,152,360
Total	\$ 248,236,249	\$ 244,191,966

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

A partir del mes de enero de 2017 se realizó la implementación de la aplicación de las cuentas de orden presupuestarias de conformidad con lo establecido en la LGCG.

CONTINGENCIAS

Impuesto sobre nóminas:

La Administración de la Universidad no realiza el pago de impuesto sobre nóminas regulado por las autoridades de la Ciudad de México y del Estado de México, toda vez que, de conformidad con el artículo 5 de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma Metropolitana, los Ingresos de la Universidad y los bienes de su propiedad no están sujetos a impuestos o derechos federales, locales o municipales. Asimismo, tampoco están gravados los actos y contratos en que intervengan, si los impuestos que de ellos resulten conforme a la Ley respectiva, debiesen estar a cargo de la Universidad.

Conforme a la legislación vigente, las autoridades podrán ejercer sus facultades de fiscalización en el curso normal de las operaciones de la Universidad. En caso de que las autoridades fiscales revisaran el criterio adoptado por la Universidad y lo rechazaran, podrían exigir, además del cobro del impuesto, los accesorios correspondientes (actualización y recargos) y las multas sobre el impuesto omitido.

El monto del impuesto sobre nómina estimado que la Universidad podría haber causado exclusivamente en los años 2021 y 2020 sería de 167,086.4 miles de pesos y 156,233.2 miles de pesos, respectivamente.

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de la Universidad fueron preparados conforme a los criterios y lineamientos Institucionales de registro contable aprobados por el Patronato de conformidad con la Ley Orgánica a que está sujeta la Universidad.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en los estados financieros para la mayor comprensión de estos y sus particularidades.

De esta manera, la Universidad informa y explica las condiciones relacionadas con la información financiera; además de exponer las políticas que impactan la información financiera, contable presupuestal, indispensable en la toma de decisiones en periodos posteriores.

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 CONAFE. El registro de las operaciones y la preparación del estado de actividades se realiza conforme a los criterios y prácticas

contables aprobadas por el Patronato. 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.

De conformidad con los acuerdos adoptados por el Gobierno Federal, la Universidad asumió, a partir del 20 de marzo de 2020, como una prioridad prevenir, contener y mitigar la propagación de la emergencia sanitaria por la epidemia de enfermedad generada por el virus SARS-CoV-2 (COVID-19), a través de medidas tendientes a preservar la salud de la comunidad universitaria y la de sus familias, asegurando al mismo tiempo la continuidad de las operaciones esenciales de la Universidad a través del trabajo vía remota y del Proyecto Emergente de Enseñanza Remota (PEER), con el objetivo de mantener el desarrollo de la docencia, mediante el uso de las tecnologías de la información para que el alumnado continúe sus estudios y a partir del trimestre 21-Otoño inició de manera gradual la implementación del Programa de Transición de Enseñanza en la Modalidad Mixta (PROTEMM), para que, en el contexto o consecuencias de la emergencia sanitaria, el alumnado tenga la opción de iniciar o continuar con su formación académica en las aulas (físicas o virtuales) de la Universidad, en modalidad mixta.

3. 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.

4. 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 1º de enero al 31 de diciembre de 2021.

d) Régimen Jurídico:

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 normales que realiza.

f) Estructura organizacional básica:

Actualmente, la Universidad cuenta con una Rectoría General bajo la operación de un Rector y una Secretaría General y cinco unidades universitarias: Azcapotzalco, Iztapalapa, Xochimilco, Cuajimalpa y Lerma, cada una con un Rector y Secretario de Unidad.

De conformidad con lo establecido en la fracción VI del artículo 52 del Reglamento Interno de los Órganos Colegiados Académicos, han sido publicados oportunamente los acuerdos adoptados en las sesiones del Colegio Académico del ejercicio 2021, derivados de la toma de decisiones en el propio Órgano Colegiado, encontrándose en proceso de elaboración las actas para la formalización de los acuerdos, para su presentación y, en su caso, aprobación de las actas de las sesiones llevadas a cabo de manera virtual, por motivo de la emergencia sanitaria por la epidemia de enfermedad generada por el virus SARS-CoV-2 (COVID-19), las cuales se presentarán en el transcurso del ejercicio 2022. Durante el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, se llevaron a cabo 15 Sesiones (489 a 503).

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

Sin información que reportar en este apartado.

5. Bases de preparación de los Estados Financieros

a) Como órgano 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 3º Constitucional se considera un Órgano Autónomo; 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 Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) Los estados financieros de la Universidad se preparan conforme a los criterios y lineamientos institucionales 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, de conformidad con la Ley Orgánica a que está sujeta la Universidad.

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.

d) Normatividad supletoria.

Sin información que reportar en este apartado.

- 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.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Los criterios y prácticas contables significativas que se han utilizado para la preparación de los estados financieros adjuntos se resumen a continuación.

a) Registro de efectos de inflación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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. Los criterios institucionales en materia de registro contable establecen que 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 100.0%. La inflación acumulada en México correspondiente a los años 2020, 2019 y 2018 fue del 10.6%. Los registros contables de la Universidad no incluyen efectos de inflación correspondientes al año actual ni años anteriores.

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 empleados

Beneficios directos a corto y largo plazo.- Estas remuneraciones son pagadas regularmente al empleado 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, bonos o incentivos por 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 al empleado o a sus beneficiarios al término de la relación laboral antes de haber llegado a su edad de jubilación (indemnizaciones legales por despido, bonos o compensaciones especiales, primas de antigüedad, gratificaciones adicionales y servicios médicos), 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 al empleado 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:

- a) 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.
- b) 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.
- c) 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.

De conformidad con los Criterios Institucionales en Materia de Registro Contable de la Universidad, 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) Uso de estimaciones (Provisiones y reservas)

En la preparación de los estados financieros, se han utilizado varios estimados y supuestos relacionados con la presentación de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes, para presentar la información financiera de conformidad con los criterios institucionales en materia de registro contable aprobados por el Patronato. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados y supuestos.

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

A partir del ejercicio 2020 se realizó el reconocimiento de manera prospectiva de los recursos recibidos por la Universidad como Aportaciones del Gobierno Federal para su ejercicio en bienes de capital, atendiendo a la supletoriedad de la normatividad establecida en la LGCG.

i) Reclasificaciones

Sin información que reportar en este apartado.

j) Depuración y cancelación de saldos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no se han realizado depuraciones o cancelación de saldos.

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. Los recursos de proyectos patrocinados que al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no se han ejercido, se reconocen como una provisión en el rubro de cuentas por pagar de la Universidad.

En los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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 se registran en la fecha de recepción de conformidad de los mismos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Registro 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 ejercicio.

La posición monetaria en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Dólares estadounidenses		
Activos moneda extranjera	2,161,946	2,146,358
Pasivos moneda extranjera	-	-
Posición activa neta	2,161,946	2,146,358
Equivalentes en pesos	44,248,981	42,731,198

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020, fueron como sigue:

(PESOS)

<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
-----------------------	-----------------------

Dólar bancario

20.4672

19.9087

8. Reporte Analítico del Activo

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

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro 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:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Años de vida útil estimada</u>	<u>Porcentaje de depreciación anual</u>
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.

<u>Tipo de activo</u>	<u>Años de vida útil estimada</u>	<u>Porcentaje de amortización anual</u>
Software	3	33.3

- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no hubo cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 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 resultados del ejercicio.

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

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los traspasos de Construcciones en proceso a Edificios no habitacionales ascendieron a 270,711.8 miles de pesos y 108,102.3 miles de pesos, 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 diciembre de 2021 y 2020 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.

La Universidad realizó la demolición del edificio "S" de la Unidad Iztapalapa con motivo de los daños sufridos en el edificio en el sismo acontecido el 19 de septiembre de 2017, para efectos contables se reconoció una baja en el ejercicio 2020 por un importe de 32,290.4 miles de pesos, el cual estaba totalmente depreciado, de conformidad con los Criterios institucionales en materia de registro contable de la Universidad Autónoma Metropolitana, emitidos por el Patronato.

- 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 los bienes propiedad de la Universidad destinados a la venta, a la producción o para su utilización.

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 comprenderá 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, infraestructura y construcciones en proceso

Los bienes inmuebles, muebles e infraestructura 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 dichos bienes se registra la depreciación que se deriva por su uso y, en su caso, las pérdidas por deterioro originadas por causas específicas.

Las obras de infraestructura 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

Las inversiones financieras a largo plazo están representadas por papel gubernamental correspondiente a Bonos de PEMEX con un valor de 2,000,000 dólares estadounidenses, los cuales operan en el mercado de valores de los Estados Unidos de Norteamérica, cuya fecha de vencimiento es el 1 de diciembre de 2023.

Diciembre 2021

Diciembre 2020

Variación

CUENTA PÚBLICA 2021

A largo plazo-

Inversiones financieras	42,336,126	40,120,065	2,216,061
-------------------------	------------	------------	-----------

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto

La Universidad se considera como una entidad de control presupuestario indirecto.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Universidad no tiene inversiones en empresas de participación mayoritaria.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que reportar en este apartado.

10. Reporte de la Recaudación

La Universidad recibe del Gobierno Federal cada año 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.

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>%</u>	<u>Diciembre 2020</u>	<u>%</u>
Ingresos por ventas de bienes y prestación de servicios	79,085,706	1	83,976,887	1
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	7,729,248,019	96	7,447,162,576	95

CUENTA PÚBLICA 2021

Otros ingresos y beneficios varios	246,376,346	3	290,640,653	4
TOTAL INGRESOS	8,054,710,071	100	7,821,780,116	100

11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Sin información que reportar en este apartado.

12. Calificaciones Otorgadas

Sin información que reportar en este apartado.

13. Proceso de Mejora

A la fecha la Institución se encuentra en proceso de estabilización por la implementación de las disposiciones establecidas en la LGCG.

14. Información por Segmentos

Sin información que reportar en este apartado.

15. Eventos Posteriores al cierre

Sin información que reportar en este apartado.

16. Partes Relacionadas

Sin información que reportar en este apartado.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

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

Autorizó:

Elaboró:

Mtro. Martín Peña Oviedo

Director de Contabilidad General

C.P. Edgar Daniel Malanco Flores

Subdirector de Contabilidad General