

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

- a) Fecha de creación.

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

- b) Principales cambios en su estructura.

Sin información que reportar en este apartado.

2. Panorama Económico Y Financiero

La Universidad opera sus actividades principalmente con los ingresos que provienen de subsidios otorgados por el Gobierno Federal, que le asigna el Consejo Nacional de Fomento Educativo (CONAFE). El registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros se realiza conforme a los criterios y prácticas contables aprobadas por el Patronato. 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 pandemia 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. 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 2022.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

Como organismo descentralizado del Estado con personalidad jurídica y patrimonio propio, la Ley General de Contabilidad Gubernamental (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 autónoma; por lo que la aplicación de la LGCG se realizó a partir del 1 de enero de 2017, y así poder estar en condiciones de aplicar plenamente las normas contables y los lineamientos emitidos por el CONAC.

b) Normatividad aplicada

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

c) Postulados básicos.

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

d) Normatividad supletoria.

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

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

Sin información que reportar en este apartado.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

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

a. Registro de efectos de inflación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021, están preparados sobre la base del valor histórico original, por lo tanto, no incluyen el registro de efectos derivados de la inflación a esa fecha. Se deberán registrar efectos de inflación en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, cuando la inflación acumulada en México durante un período de tres años sea igual o superior al 100%. La inflación acumulada en México correspondiente a los años 2021, 2020 y 2019 fue del 13.34%. 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, primas 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, compensaciones, primas de antigüedad, 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 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.

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

f. Provisiones

Sin información que reportar en este apartado.

g. Reservas

Sin información que reportar en este apartado.

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

Se realizó el reconocimiento de cancelación por la duplicidad de solicitud de registro de una estimación y por trabajos de obra no ejecutados por la cantidad de 1,150.4 miles de pesos.

i. Reclasificaciones

Sin información que reportar en este apartado.

j. Depuración y cancelación de saldos

De conformidad con los criterios establecidos, al 31 de diciembre de 2022, se ha realizado afectaciones a resultados como a continuación se indica:

Afectaciones		
Deudoras	Acreedoras	Efecto neto
<u>761,585</u>	<u>2,663,061</u>	<u>1,901,476</u>

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 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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.

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 ejercicio.

CUENTA PÚBLICA 2022

La posición monetaria en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Concepto	<u>(PESOS)</u>	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Dólares estadounidenses		
Activos en moneda extranjera	2,093,801	2,161,946
Pasivos en moneda extranjera	-	-
Posición activa neta	2,093,801	2,161,946
Equivalentes en pesos	40,769,446	44,248,981

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021, fueron como sigue:

Concepto	<u>(PESOS)</u>	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Dólar bancario	19.4715	20.4672

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:

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

CUENTA PÚBLICA 2022

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	% 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	% 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 31 de diciembre de 2022 y 2021, no hubo cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionados por deterioro.

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 2022 y 2021 se traspasaron de Construcciones en proceso a Edificios no habitacionales la cantidad de 379,814.3 miles de pesos y 270,711.8 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 2022 y 2021 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, muebles se registran inicialmente a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente, siempre y cuando para el caso de bienes muebles su valor sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), en caso contrario deberán registrarse contablemente como un gasto.

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

Las obras 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 2,000.0 miles de dólares estadounidenses, los cuales operan en el mercado de valores de los Estados Unidos de Norteamérica, cuya fecha de vencimiento es en el mes de diciembre de 2023.

CUENTA PÚBLICA 2022

	(PESOS)		
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Variación
Inversiones financieras a largo plazo	39,084,942	42,336,126	(3,251,184)

b) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario indirecto

La Universidad se considera como una entidad de control presupuestario indirecto. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Universidad no tiene participación en el patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario indirecto.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Universidad no tiene inversiones en empresas de participación mayoritaria.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Universidad no tiene inversiones en empresas de participación minoritaria.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo

La Universidad se considera como una entidad de control presupuestario indirecto. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Universidad no tiene participación en el patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que reportar en este apartado.

9. Reporte de la Recaudación

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

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

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

Concepto	(PESOS)			
	Diciembre 2022	%	Diciembre 2021	%
Ingresos por ventas de bienes y prestación de servicios	115,147,762	1	79,085,706	1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	8,174,012,476	96	7,729,248,019	96
Otros ingresos y beneficios varios	266,557,349	3	246,376,346	3
Total	8,555,717,587	100	8,054,710,071	100

Los ingresos de la Universidad por subsidio se calendarizan de conformidad con las ministraciones de los recursos aprobados.

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

Sin información que reportar en este apartado.

11. CALIFICACIONES OTORGADAS

Sin información que reportar en este apartado.

12. PROCESO DE MEJORA

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

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

13. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

Sin información que reportar en este apartado.

14. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Sin información que reportar en este apartado.

15. PARTES RELACIONADAS

Sin información que reportar en este apartado.

16. 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”.

B) 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.

	(PESOS)			
	<u>Diciembre 2022</u>	<u>%</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>%</u>
Ingresos por ventas de bienes y prestación de servicios	115,147,762	1	79,085,706	1
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones	8,174,012,476	96	7,729,248,019	96
Otros ingresos y beneficios varios	266,557,349	3	246,376,346	3
	<u>8,555,717,587</u>	<u>100</u>	<u>7,821,780,116</u>	<u>100</u>

1.1 Ingresos de la Gestión

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

	(PESOS)	
	<u>Diciembre 2022</u>	<u>Diciembre 2021</u>
Servicios escolares	73,801,569	69,686,203
Servicios a la comunidad	9,378,221	7,573,976
Venta de librerías	10,536,211	1,557,187
Cafetería, alimentos y bebidas	21,431,761	268,340
	<u>115,147,762</u>	<u>79,085,706</u>

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

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

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

1.2 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Universidad recibió recursos por concepto de subsidio federal lo siguiente:

(PESOS)

Diciembre 2022

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

(PESOS)

Diciembre 2021

	Original	Ampliación	Reducción	Modificado
Subsidio para operación	7,750,299,405	695,539	21,746,925	7,729,248,019

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 31 de diciembre de 2022 y 2021 se muestra a continuación:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Recursos de proyectos patrocinados	83,622,929	121,030,688
Ingresos por administración financiera	149,633,725	92,251,892
Ingresos extraordinarios	33,300,695	33,093,766
Total	266,557,349	246,376,346

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

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

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

2. Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos se registran en el estado de actividades al momento en que se devengan y esto regularmente sucede 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.

CUENTA PÚBLICA 2022

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Gastos y Otras Pérdidas se integran como sigue:

Concepto	(PESOS)			
	Diciembre 2022	%	Diciembre 2021	%
Servicios personales	6,582,834,392	76	6,199,309,900	77
Materiales y suministros	326,662,041	4	211,460,954	2
Servicios Generales	518,787,320	6	467,263,907	5
Subsidios y subvenciones	931,689,795	11	978,857,849	13
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	234,570,711	3	214,068,599	3
Otros Gastos	6,914,517	-	5,244,184	-
Total	8,601,458,776	100	8,076,205,393	100

2.1 Servicios Personales

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Servicios Personales están compuestos de la siguiente forma:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Remuneraciones al personal	\$ 4,218,496,281	\$ 3,985,208,105
Seguridad social	732,078,286	674,894,565
Otras prestaciones sociales y económicas	1,632,259,825	1,539,207,230
Total	\$ 6,582,834,392	\$ 6,199,309,900

2.2 Materiales y Suministros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Materiales y Suministros se agrupan de la siguiente manera:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Materiales y útiles	137,193,826	125,357,338
Refacciones y accesorios	21,889,769	20,185,015
Consumibles	13,689,624	10,395,661
Suministros de laboratorio	9,375,368	7,891,425
Productos químicos	11,139,518	6,427,245
Productos alimenticios	70,889,335	6,076,642
Materiales eléctricos y electrónicos	7,523,948	6,213,761
Suministros médicos	5,830,840	4,747,137
Otros conceptos	49,129,812	24,166,730
Total	326,662,041	211,460,954

CUENTA PÚBLICA 2022

2.3 Servicios Generales

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Servicios Generales se enlistan a continuación:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Mantenimiento y conservación de muebles e inmuebles	115,569,900	103,330,981
Seguro de bienes patrimoniales	25,974,970	24,951,770
Patentes, derechos de autor, regalías y otros	31,034,371	25,816,350
Servicios de energía eléctrica	43,701,000	30,427,921
Servicios de infraestructura de cómputo	35,074,962	40,250,166
Vigilancia	11,779,254	26,601,534
Capacitación	15,623,256	17,592,866
Servicios de agua	18,947,713	13,657,060
Servicios de internet	12,754,085	12,649,547
Impresión de materiales	22,063,633	26,237,561
Otros servicios	186,264,176	145,748,151
Total	\$ 518,787,320	\$ 467,263,907

CUENTA PÚBLICA 2022

2.4 Subsidios Y Subvenciones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Subsidios y Subvenciones se integran como sigue:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Subsidios y subvenciones	927,816,826	967,994,492
Transferencias al resto del sector	3,111,641	10,072,259
Ayudas Sociales a Personas	721,412	791,098
Ayudas Sociales	39,916	-
Total	931,689,795	978,857,849

2.5 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones se muestran a continuación:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Depreciación de bienes muebles	148,668,423	146,792,257
Depreciación de bienes inmuebles	81,649,424	62,529,870
Amortización de activos intangibles	3,528,070	3,541,330
Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	724,794	1,205,142
Total	234,570,711	214,068,599

II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Efectivo/Bancos ⁽ⁱ⁾	998,301,849	1,194,880,837
Inversiones temporales a corto plazo ⁽ⁱ⁾	117,258,765	362,146,969
Depósitos de fondos de terceros ⁽ⁱⁱ⁾	134,812,649	131,840,600
Total	1,250,373,263	1,688,868,406

(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.

CUENTA PÚBLICA 2022

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Efectivo y Equivalentes por institución financiera está compuesto de la siguiente forma:

Concepto	Efectivo y Bancos	Inversiones Temporales	Recursos de Terceros	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Scotiabank Inverlat S.A	791,410,580	-	110,450,166	901,860,746	915,174,246
BBVA México, S.A.	193,761,973	-	24,362,483	218,124,456	297,636,643
Banco Mercantil del Norte S.A.	2,585,033	117,258,765	-	119,843,798	470,728,966
Banco Nacional de México S.A	7,493,707	-	-	7,493,707	2,698,264
Banco Santander (México) S.A.	1,245,000	-	-	1,245,000	899,583
Otros	1,805,556	-	-	1,805,556	1,730,704
Total	998,301,849	117,258,765	134,812,649	1,250,373,263	1,688,868,406

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

Tipo de Fondo	Instrumento financiero			
	(PESOS)			
	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Efectivo y Bancos:				
Efectivo	1,775,722	1,700,722		
Saldo en cuentas bancarias:				
Cuentas productivas subsidio federal gasto de	201,200,252	555,471,880	TIIE *	TIIE *

CUENTA PÚBLICA 2022

operación y de inversión

Cuenta productiva Remanentes años anteriores	181,847,814	-	TIIE *
Chequera pagadora nómina	20,667,856	23,237,931	
Chequera pagadora gastos	575,143	147,254	
Otras chequeras	15,561,723	8,877,002	
Subtotal	421,628,510	589,434,789	

Saldo cuentas bancarias (con afectación específica):

Cuentas productivas del Fondo de Obras	309,796,879	327,778,983	TIIE *	TIIE *
Cuentas productivas de Convenios patrocinados	266,876,460	277,667,065	TIIE *	TIIE *
Subtotal	576,673,339	605,446,048		
Total Efectivo y bancos	998,301,849	1,194,880,837		

Inversiones temporales a corto plazo

Remanentes años anteriores	-	139,179,092		Bonos
Ingresos propios	70,936,674	177,922,584	Bonos	Bonos
Subsidio federal	-	-		
Fondos de financiamiento	6,660,994	6,773,857	Bonos	Bonos
Fondos de reserva	39,661,097	38,271,436	Bonos	Bonos
Total Inversiones temporales a corto plazo	117,258,765	362,146,969		

CUENTA PÚBLICA 2022

Depósitos de fondos de terceros

(con afectación específica):

Recursos para Programas de estudios	21,107,581	22,880,918	Bonos	Bonos
Museo Gota de Agua	110,450,166	105,874,008	TIIE *	Bonos
Recursos para Cátedras	3,254,902	3,085,674	Bonos	Bonos
Total Depósitos de fondos de terceros	134,812,649	131,840,600		
Total de efectivo y equivalentes	1,250,373,263	1,688,868,406		

* Tasa de Interés Interbancario de Equilibrio (TIIE)

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

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se encuentran integrados de la siguiente manera:

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Deudores diversos ⁽ⁱ⁾	89,177,090	27,354,857
Cuentas por cobrar a corto plazo ⁽ⁱⁱ⁾	10,661,133	18,160,704
Préstamos otorgados	12,547,747	13,178,967
Impuesto al valor agregado por acreditar	682,251	417,859
Total	113,068,221	59,112,387

CUENTA PÚBLICA 2022

- (i) Al cierre del mes de diciembre de 2022, en deudores diversos se encuentran reconocidos principalmente el pago realizado a los trabajadores de ocho días correspondientes a la quincena 01/2023 por un importe de 83,862, miles de pesos.
- (ii) Las cuentas por cobrar a corto plazo se agrupan como sigue:

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Documentos por cobrar a patrocinadores ⁽ⁱⁱⁱ⁾	9,865,050	16,045,104
Documentos por cobrar de ingresos propios	178,717	618,937
Intereses por cobrar	617,366	1,496,663
Total	10,661,133	18,160,704

- (iii) Los documentos por cobrar de patrocinadores al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se originan por los derechos de cobro que tiene la Institución a cargo de los patrocinadores de los diversos proyectos celebrados para la realización de actividades de investigación, educación y servicios profesionales.

Al cierre de los meses de diciembre de 2022 y 2021, los principales patrocinadores con los cuales la Universidad tiene cuentas por cobrar, se enlistan a continuación:

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Secretaría de Salud	3,933,850	2,763,100
Gobierno del Distrito Federal	2,874,400	8,807,175
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	1,525,800	374,400
Instituto para la Seguridad de las Construcciones en el Distrito Federal	-	1,397,500

CUENTA PÚBLICA 2022

Otros patrocinadores	1,531,000	2,702,929	
Total	9,865,050	16,045,104	

Al 31 de diciembre de 2022, 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:

(PESOS)

Concepto	Antigüedad				Total
	Menor o igual a 90 días	Menor o igual a 180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
Deudores diversos	88,886,506	82,767	35,000	172,817	89,177,090
Cuentas por cobrar a corto plazo	8,771,954	-	-	1,889,179	10,661,133
Préstamos otorgados	3,365,306	2,029,912	2,228,409	4,924,120	12,547,747
Impuesto al Valor Agregado por acreditar	682,251	-	-	-	682,251
Total	101,706,017	2,112,679	2,263,409	6,986,116	113,068,221
%	90 %	2%	2%	6%	100%

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Derechos a Recibir Bienes o Servicios, se agrupan como sigue:

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Adquisición de bienes y prestación de servicios	27,983	123,623
Adquisición de bienes inmuebles y muebles	-	275,268
Total	27,983	398,891

Al 31 de diciembre de 2022, los Derechos a Recibir Bienes o Servicios se encuentran clasificados por su antigüedad, como se resume a continuación:

(PESOS)

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
Adquisiciones de bienes y prestación de servicios	-	25,164	-	2,819	27,983
%	-%	90%	-%	10%	100%

4. Inventarios

Los inventarios de la Universidad se representan por bienes disponibles para su venta o por los bienes en tránsito de las Unidades y la Rectoría General.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se compone como sigue:

(PESOS)

Unidad	Librerías	Bienes en Tránsito	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Iztapalapa	2,936,323	18,167	2,954,490	3,358,045
Azcapotzalco	2,297,763	23,751	2,321,514	2,161,717
Xochimilco	8,753,283	-	8,753,283	9,389,247
Cuajimalpa	2,049,820	-	2,049,820	1,806,052
Rectoría General	40,053,979	-	40,053,979	40,019,000
Total	56,091,168	41,918	56,133,086	56,734,061

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 2022 y 2021. Las "Publicaciones UAM" representan un 88% y 87% del total del rubro, por un importe de 49,601.2 miles de pesos y 48,542.5 miles de pesos, respectivamente. 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.

5. Almacenes

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, están agrupados de la siguiente manera:

	(PESOS)	
Unidad	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Iztapalapa	1,470,280	1,820,967
Azcapotzalco	440,626	579,521
Xochimilco	2,229,731	2,500,125
Cuajimalpa	178,702	168,593
Rectoría General	615,399	633,406
Total	4,934,738	5,702,612

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

6. Inversiones Financieras a Largo Plazo

Esta inversión está representada por papel gubernamental correspondiente a Bonos de PEMEX con un valor de 2,000.0 miles de dólares estadounidenses, los cuales operan en el mercado de valores de los Estados Unidos de Norteamérica, cuya fecha de vencimiento es en el mes de diciembre de 2023, por un importe al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de 39,085 miles de pesos y 42,336 miles de pesos, respectivamente.

7. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

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

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

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

7.1 Bienes Inmuebles y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2022, los bienes inmuebles de la Universidad ascienden a 7,755,332.52 miles de pesos, los cuales se componen de la siguiente forma:

	(PESOS)						
	Diciembre 2021	Adiciones	Bajas	Revalúos	Traspasos	Reclasificaciones	Diciembre 2022
Terrenos	3,219,044,303	-	-	216,907,141	-	-	3,435,951,444
Edificios no habitacionales	3,139,349,575	-	-	30,774,680	379,814,304	(53,891)	3,549,884,668
Construcciones en proceso	793,472,004	356,935,303	1,150,479	-	(379,814,304)	53,891	769,496,415
Bienes inmuebles y construcciones en proceso	7,151,865,882	356,935,303	1,150,479	247,681,821	-	-	7,755,332,527

En los estados financieros adjuntos, los bienes que integran este rubro se encuentran valuados a su costo de adquisición, construcción o valor catastral, el que sea mayor. Al mes de diciembre de 2022 y 2021, la Administración de la Universidad reconoció el ajuste a valor catastral de algunos terrenos y edificios no habitacionales, de conformidad con lo establecido en la LGCG, por un monto de 247,682.0 miles de pesos y 222,323.0 miles de pesos, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2022, se encuentra en proceso de obtención la boleta catastral de la Clínica Odontológica No. 2 "Nezahualcóyotl".

CUENTA PÚBLICA 2022

Al mes de diciembre de 2022, se registró una baja en construcciones en proceso, por la cancelación de una duplicidad de estimación de obra por la cantidad de 466.0 miles de pesos y por la cancelación de trabajos no ejecutados por la cantidad de 685.0 miles de pesos.

7.2 Bienes Muebles

Los bienes muebles de la Universidad al 31 de diciembre de 2022 muestran un saldo de 3,216,113.0 miles de pesos, el cual se integra de la siguiente manera:

	(PESOS)				
	Diciembre 2021	Adiciones	Bajas	Reclasificaciones	Diciembre 2022
Mobiliario y equipo de administración	1,266,011,708	97,550,876	38,707,706	-	1,324,854,878
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	488,260,797	11,041,077	10,068,016	-	489,233,858
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,042,774,382	12,541,415	6,828,153	64,032	1,048,551,676
Vehículos y equipo de transporte	75,530,775	8,486,281	2,687,608	-	81,329,448
Maquinaria, otros equipos y herramientas	164,569,592	31,755,952	1,111,037	-	195,214,507
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	76,492,647	499,535	-	(64,032)	76,928,150
Bienes muebles	3,113,639,901	161,875,136	59,402,520	-	3,216,112,517

Durante el ejercicio 2021, en el rubro “Colecciones, obras de arte y objetos valiosos”, se reconoció 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 3,772,856.4 miles de dólares americanos, equivalentes a 74,886.2miles de pesos, cuyo avalúo fue realizado por un perito autorizado en la materia.

7.3 Activos Intangibles

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el software que corresponde a los activos intangibles de la Universidad está conformado de la siguiente manera:

	(PESOS)			
	Diciembre 2021	Adiciones	Bajas	Diciembre 2022
Software	21,712,643	1,211,995	201,936	22,722,702
Activos intangibles	21,712,643	1,211,995	201,936	22,722,702

7.4 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Al 31 de diciembre de 2022, la depreciación, deterioro y amortización acumulada de los bienes se agrupa a continuación:

	(PESOS)					
	Valor de adquisición de bienes depreciables	Depreciación y Amortización acumulada al 31 dic 2021	Depreciación y Amortización del ejercicio	Disminución por baja de bienes	Total Depreciación y Amortización Acumulada	Valor Neto
Bienes inmuebles	3,549,884,668	1,620,134,564	81,649,423	-	1,701,783,987	1,848,100,681

CUENTA PÚBLICA 2022

Bienes muebles	3,139,184,367	2,569,689,103	148,668,422	(58,832,554)	2,659,524,971	479,659,396
	<u>6,689,069,035</u>	<u>4,189,823,667</u>	<u>230,317,845</u>	<u>(58,832,554)</u>	<u>4,361,308,958</u>	<u>2,327,760,077</u>
Software	22,722,702	11,409,831	3,528,071	(47,108)	14,890,794	7,831,908
Total	<u>6,711,791,737</u>	<u>4,201,233,498</u>	<u>233,845,916</u>	<u>(58,879,662)</u>	<u>4,376,199,752</u>	<u>2,335,591,985</u>

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

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

8. Estimaciones Deterioros

Sin información que reportar en este apartado.

9. Activos Diferidos

En este rubro se registran los depósitos en garantía que la Universidad realiza, los cuales al 31 de diciembre de 2022 y 2021 ascendieron a 1,426.2 miles de pesos y 1,408.4 miles de pesos, respectivamente.

PASIVO

10. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

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

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Retenciones y contribuciones ⁽ⁱ⁾	252,013,484	207,829,366
Otras cuentas por pagar ⁽ⁱⁱ⁾	76,418,832	457,435,965
Servicios personales	171,333	1,039,843
Proveedores	4,408,951	2,760,635
Total	333,012,600	669,065,809

- (i)** Al mes de diciembre, el rubro de retenciones y contribuciones incluye el impuesto sobre la renta de sueldos, salarios, becas, estímulos y finiquitos, así como lo referente a la prima vacacional de invierno, aguinaldo y ocho días pagados por anticipado de la quincena 01/2023 por un importe de 234,150.0 miles de pesos. Adicionalmente, 12,762.2 miles de pesos de contribuciones al ISSSTE, SAR y ahorro solidario y 5,102.0 miles de pesos de otros impuestos y retenciones.
- (ii)** Dentro del saldo de otras cuentas por pagar se incluye principalmente, 16,784.2 miles de pesos correspondiente a la provisión para el canje de los vales de despensa otorgados a los trabajadores de la Institución y 2,304.0 miles de pesos de recursos de subsidio federal no devengados y que serán devueltos a la Federación.

Al 31 de diciembre de 2022, 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 2022

(PESOS)

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	252,013,484	-	-	-	252,013,484
Otras cuentas por pagar	68,240,132	2,332,823	3,978,175	1,867,702	76,418,832
Servicios personales	59,164	-	88	112,081	171,333
Proveedores	55,438	3,640,092	-	713,421	4,408,951
Total	320,368,218	5,972,915	3,978,263	2,693,204	333,012,600
%	96%	2%	1%	1%	100%

11. 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)

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Museo Gota de Agua ⁽ⁱ⁾	110,456,418	105,769,216
Cátedra Manuel Sandoval Vallarta	2,034,177	1,921,989
Cátedra Carlos Graef Fernández	1,220,725	1,163,686
Total	113,711,320	108,854,891

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

12. Pasivos Diferidos

Sin información que reportar en este apartado.

13. Provisiones

Sin información que reportar en este apartado.

14. Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Otros Pasivos a Corto Plazo se muestran a continuación:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
IVA por aplicar a patrocinadores	369,931	565,656
Obligaciones a proveedores pendientes de transferir	418,049	671,161
Fondos en garantía	7,406	578,372

CUENTA PÚBLICA 2022

Libros a consignación	517,211	529,320
Obligaciones pendientes de transferir sueldos, salarios y finiquitos	1,912,110	3,256,110
Obligaciones pendientes de transferir prescritas	6,222,768	6,030,264
Total	9,447,475	11,630,883

Al 31 de diciembre de 2022, la antigüedad en el saldo de Otros Pasivos a Corto Plazo se encuentra clasificado por su vencimiento, como se resume a continuación:

(PESOS)

Concepto	Antigüedad				Total
	Menor o igual a 90 días	Menor o igual a 180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	
IVA por aplicar a patrocinadores	121,655	-	-	248,276	369,931
Obligaciones de proveedores pendientes de transferir	-	53,813	82,877	281,359	418,049
Fondos en garantía	7,406	-	-	-	7,406
Libros a consignación	517,211	-	-	-	517,211
Obligaciones pendientes de transferir sueldos, salarios y finiquitos	129,290	65,133	1,717,687	-	1,912,110
Obligaciones pendientes de transferir prescritas	6,222,768	-	-	-	6,222,768
Total	6,998,330	118,946	1,800,564	529,635	9,447,475
%	74%	1%	19%	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 31 de diciembre de 2022 y 2021 las cuentas por pagar a largo plazo ascienden a 3,155.3 miles de pesos y 2,801.0 miles de pesos, respectivamente.

II. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido

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

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Aportaciones	594,315,971	319,723,108
Donaciones	75,795,034	75,681,517
Total	670,111,005	395,404,625

El Patrimonio contribuido corresponde al reconocimiento de los recursos recibidos por el Gobierno Federal para su ejercicio en bienes de capital y por donaciones de bienes muebles. A diciembre de 2022 se han recibido aportaciones y donaciones por 274,593. miles de pesos y 113.0 miles de pesos, respectivamente; a diciembre de 2021 se recibieron aportaciones por 103,461.1 miles de pesos y donaciones por 74,887.0 miles de pesos.

2. Hacienda Pública/ Patrimonio Generado

CUENTA PÚBLICA 2022

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	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Patrimonio generado del ejercicio	200,790,155	200,827,309
Patrimonio generado de ejercicios anteriores	6,752,788,724	6,551,961,415
Total	6,953,578,879	6,752,788,724

El Patrimonio generado incluye el resultado de los ingresos del período menos los gastos realizados, cuyo importe neto al mes de diciembre fue de (45,741.1 miles de pesos); así como el reconocimiento del valor catastral de algunos terrenos y edificios por 247,682.0 miles de pesos, de conformidad con lo establecido en la LGCG.

III. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Efectivo y Equivalentes

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

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

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

- ❖ **Inversiones temporales.** Representa el monto de la inversión realizada.
- ❖ **Inversiones financieras a largo plazo.** Representa el monto de la inversión realizada por la Universidad cuyo vencimiento es mayor a doce meses.

CUENTA PÚBLICA 2022

- ❖ **Depósitos de terceros.** Son recursos provenientes de aportaciones realizadas por terceros, los cuales son administrados por la Universidad para aplicarlos principalmente en el proyecto Museo Gota de Agua y pago de cátedras impartidas por profesores de calidad internacional.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el "Efectivo y Equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del Estado de flujos de efectivo, respecto al rubro de efectivo y equivalentes, compuesto de la siguiente forma:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Efectivo	1,775,722	1,700,722
Bancos / Tesorería	996,526,127	1,193,180,115
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	117,258,765	362,146,969
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	134,812,649	131,840,600
Total	1,250,373,263	1,688,868,406

2. ADQUISICIONES DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADOS

Las adquisiciones de bienes inmuebles, muebles, construcciones en proceso y activos con flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021 está conformada de la siguiente forma:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	356,935,303	178,522,051
Terrenos	-	-
Viviendas	-	-

CUENTA PÚBLICA 2022

Edificios no Habitacionales	-	-
Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	356,935,303	178,522,051
Otros Bienes Inmuebles	-	-
Bienes Muebles	161,875,135	181,649,528
Mobiliario y Equipo de Administración	<u>97,550,875</u>	<u>87,848,064</u>
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	11,041,078	8,655,258
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,541,414	39,856,799
Vehículos y Equipo de Transporte	8,486,281	1,423,591
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	31,755,952	43,604,000
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	499,535	261,816
Activos Biológicos	-	-
Activos Intangibles	1,211,995	5,353,625
Software	<u>1,211,995</u>	<u>5,353,625</u>
Total	<u>520,022,433</u>	<u>365,525,204</u>

Se recibieron donaciones que no requirieron flujo de efectivo de Mobiliario y equipo educativo y recreativo por 113.0 miles de pesos y de Colecciones, obras de arte y objetos valiosos por 74,886.2 miles de pesos, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente.

CUENTA PÚBLICA 2022

3. Conciliación de los flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los Saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)

Las conciliaciones de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y los saldos de resultados del ejercicio (ahorro/desahorro) al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se presentan a continuación:

	(PESOS)	
Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Resultados del ejercicio (Ahorro / Desahorro)	(45,741,189)	(21,495,322)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo	123,903,779	340,606,557
Depreciación	230,317,847	209,322,127
Amortización	3,528,070	3,541,330
Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	724,794	1,205,142
Incrementos en las provisiones	(333,025,717)	(12,227,009)
Incremento en inversiones producido por Revaluación	-	-
Ganancia /Pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	-	-
Donaciones de capital	-	-
Ingresos por subsidio federal para bienes de inversión registrados en el Patrimonio	274,592,863	103,461,175
Incremento en cuentas por cobrar	(52,234,078)	35,303,792
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Operación	78,162,590	319,111,235

CUENTA PÚBLICA 2022

V. Conciliación Entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, Así Como Entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

1. Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la integración de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables se muestra a continuación:

		(PESOS)		
Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021		
1	Total de Ingresos Presupuestarios	* 8,556,057,820	* 7,929,868,940	
(más)	2	Ingresos Contables No Presupuestarios	274,252,630	228,302,306
		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	85,370,050	65,936,659
		Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	188,882,580	162,365,647
(menos)	3	Ingresos Presupuestarios No Contables	274,592,863	103,461,175
		Aprovechamientos Patrimoniales	-	-
		Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-
		Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	274,592,863	103,461,175
4	Total de Ingresos Contables	8,555,717,587	8,054,710,071	

* Información proporcionada por la Dirección de Planeación.

CUENTA PÚBLICA 2022

2. Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la integración de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables está conformada de la siguiente manera:

		(PESOS)		
Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021		
1	Total de Egresos Presupuestarios	8,549,944,508	7,921,620,141	**
(menos) 2	Egresos Presupuestarios No Contables	384,285,366	263,889,761	
	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	-	
	Materiales y Suministros	-	-	
	Mobiliario y Equipo de Administración	-	-	
	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	-	
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	-	
	Vehículos y Equipo de Transporte	-	-	
	Equipo de Defensa y Seguridad	-	-	
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-	-	
	Activos Biológicos	-	-	
	Bienes Inmuebles	-	-	
	Activos Intangibles	-	-	
	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	-	
	Obra Pública en Bienes Propios	261,439,838	103,461,175	
	Acciones y Participaciones de Capital	-	-	
	Compra de Títulos y Valores	-	-	
	Concesión de Préstamos	-	-	
	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	-	

CUENTA PÚBLICA 2022

		(PESOS)	
Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021	
	-	-	
	-	-	
	-	-	
	122,845,528	160,428,586	
(más) 3	435,799,634	418,475,013	
	234,570,711	214,068,600	
	-	-	
	-	-	
	-	-	
	-	-	
	5,500,065	4,577,832	
	195,728,858	199,828,581	
4	8,601,458,776	8,076,205,393	

** Información proporcionada por la Dirección de Planeación.

C) NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de Orden Contables

1. OBLIGACIONES LABORALES AL RETIRO

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

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

La Universidad reconoce en cuentas de orden contables los beneficios contractuales a largo plazo establecidos en el Contrato Colectivo de Trabajo, por la cantidad de 4,116,065.0 miles de pesos y 4,221,359.0 miles de pesos al 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente, con base en el estudio actuarial realizado por expertos en la materia.

2. BIENES EN CUSTODIA

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se reconocen en cuentas de orden contables los bienes artísticos e históricos en custodia de la Universidad por la cantidad de 50,485,0 miles de pesos, de conformidad con los lineamientos establecidos en la LGCG.

3. DEMANDAS EN PROCESO DE RESOLUCIÓN

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

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Juicios Laborales	110,521,316	79,612,688
Juicios Civiles	28,543,540	26,855,100

CUENTA PÚBLICA 2022

Juicios Administrativos	211,804,403	141,768,461
	<hr/>	<hr/>
	350,869,259	248,236,249
	<hr/>	<hr/>

Cuentas de Orden Presupuestario

4. CUENTAS DE INGRESOS

El avance que se registra en las cuentas de orden de ingresos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 está conformado de la siguiente manera:

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Ley de Ingresos Estimada	8,246,000,921	7,927,459,855
Ley de Ingresos por Ejecutar	3,316,919	335,788
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	452,479,198	569,649,316
Ley de Ingresos Devengada	(3,872,991)	(4,065,216)
Ley de Ingresos Recaudada	(8,697,924,047)	(8,493,379,743)

5. CUENTAS DE EGRESOS

El avance que se registra en las cuentas de orden de egresos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se resume a continuación:

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Presupuesto de Egresos Aprobado	8,246,000,921	7,927,459,855
Presupuesto de Egresos por Ejercer	(420,220,342)	(1,012,476,787)
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	456,041,165	221,501,185

CUENTA PÚBLICA 2022

Presupuesto de Egresos Comprometido	326,397,795	838,097,827
Presupuesto de Egresos Devengado	4,764	(41,380)
Presupuesto de Egresos Ejercido	(3,500,019)	(1,324,600)
Presupuesto de Egresos Pagado	(8,604,724,284)	(7,973,216,100)

“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

Autorizó:

Elaboró:

Mtro. Martín Peña Oviedo

Director de Contabilidad General

C.P. Edgar Daniel Malanco Flores

Subdirector de Contabilidad General