

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.

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

2. Panorama Económico Y Financiero

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

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

3. Organización y Objeto Social

- a) Objeto social.

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

- b) Principal actividad.

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

c) Ejercicio fiscal:

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

d) Régimen Jurídico:

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

e) Consideraciones fiscales:

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

f) Estructura organizacional básica:

Los órganos de la Universidad son colegiados y personales. Son Órganos colegiados la Junta Directiva, el Colegio Académico, el Patronato, los Consejos Académicos y los Consejos Divisionales. Son Órganos personales, las personas titulares de la Rectoría General, las Rectorías de Unidad, las Direcciones de División y las Jefaturas de Departamento.

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

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

Sin información que reportar en este apartado.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a) Normatividad emitida por el CONAC.

Como organismo descentralizado del Estado con personalidad jurídica y patrimonio propio, 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 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 16 de mayo de 2013, los cuales se encuentran alineados con la LGCG y los lineamientos emitidos por el CONAC.

c) Postulados básicos.

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

d) Normatividad supletoria.

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

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

Sin información que reportar en este apartado.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

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

a. Registro de efectos de inflación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, están preparados sobre la base del valor histórico original, por lo tanto, no incluyen el registro de efectos derivados de la inflación a esa fecha. Se deberán registrar efectos de inflación en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, cuando la inflación acumulada en México durante un período de tres años sea igual o superior al 100%. La inflación acumulada en México correspondiente a los años 2022, 2021 y 2020 fue del 18.3%. 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 las y los trabajadores

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 pagana a las y los trabajadores y/o a sus beneficiarios al término de la relación laboral antes de haber llegado a su edad de jubilación (indemnizaciones legales por despido, compensaciones, 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 a las y los trabajadores y/o sus beneficiarios, al alcanzar éste su edad de jubilación o con posterioridad a ésta y, en algunos casos con anterioridad a ésta, si alcanzan su condición de elegibilidad derivadas de los beneficios futuros que ofrece la Universidad a cambio de los servicios actuales del empleado.

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

- 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.

No obstante que las normas contables y de emisión de información financiera en materia de obligaciones laborales aún no han sido emitidas por el CONAC, se reconocieron contablemente los beneficios contractuales a largo plazo establecidos en el Contrato Colectivo de Trabajo en cuentas de orden, los cuales fueron estimados razonablemente con base en el estudio actuarial realizado por expertos en la materia.

f. Provisiones

Sin información que reportar en este apartado.

g. Reservas

Sin información que reportar en este apartado.

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

En el ejercicio 2022, se realizó el reconocimiento de cancelación por la duplicidad de solicitud de registro de una estimación y por trabajos de obra no ejecutados por la cantidad de 1,150.4 miles de pesos.

i. Reclasificaciones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se realizó la reclasificación de las Publicaciones editadas por la Universidad que se controlaban en una cuenta de pasivo, por un importe de 50,293.4 miles de pesos y 49,601.2 miles de pesos, respectivamente; actualmente estos importes se presentan en una cuenta complementaria del rubro de Inventarios, considerando que, por la naturaleza de las Publicaciones, no se tiene un fin de lucro, así como la certeza de un ingreso futuro para la Universidad.

j. Depuración y cancelación de saldos

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

Afectaciones		
Deudoras	Acreedoras	Efecto neto
<u>1,162,733</u>	<u>3,620,502</u>	<u>2,457,769</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 2023 y 2022, la Universidad tiene registrados recursos otorgados por las instituciones patrocinantes, que han sido utilizados y erogados por la Universidad en los proyectos convenidos, los cuales se presentan como ingresos en los estados de actividades adjuntos, correspondiéndose con los gastos de operación o inversiones, dependiendo el destino que se les dio a los mismos.

m. Donativos

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

n. Gastos de funcionamiento y otros gastos

Los gastos de funcionamiento y otros gastos se registran de acuerdo con el postulado de devengo contable. Las remuneraciones y prestaciones al personal se reconocen periódicamente como contraprestación de los servicios recibidos, los bienes se registran en la fecha en que se reciben de conformidad, de acuerdo a los términos contratados, y los servicios 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 2023

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

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Dólares estadounidenses		
Activos en moneda extranjera	22,790	2,093,801
Pasivos en moneda extranjera	-	-
Posición activa neta	22,790	2,093,801
Equivalentes en pesos	385,584	40,769,446

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

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Dólar bancario	16.9190	19.4715

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

7. Reporte Analítico del Activo

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

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

CUENTA PÚBLICA 2023

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

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

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

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

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en el estado de 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 2023 y 2022 se traspasaron de Construcciones en proceso a Edificios no habitacionales la cantidad de 182,569.2 miles de pesos y 379,814.3 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 2023 y 2022 no se tienen bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, ni títulos de inversiones entregados en garantías, ni baja significativa del valor de inversiones financieras.

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

Sin información que reportar en este apartado.

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

i. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

ii. Derechos a recibir

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

iii. Inventarios

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

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

iv. Almacenes

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

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

v. Bienes inmuebles, muebles y construcciones en proceso

Los bienes inmuebles, 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.

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 2023 y 2022, la Universidad no tiene participación en el patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario indirecto.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria

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

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria

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

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo

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

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que reportar en este apartado.

9. Reporte de la Recaudación

Los principales ingresos de la Universidad los recibe del Gobierno Federal mediante subsidio para operación e inversión, que se ministra por asignaciones del CONAFE.

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

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

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

Sin información que reportar en este apartado.

11. CALIFICACIONES OTORGADAS

Sin información que reportar en este apartado.

12. PROCESO DE MEJORA

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

La Universidad fue evaluada en el ejercicio 2023 por el CONAC respecto 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 96.8% 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.

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 2023</u>	%	<u>Diciembre 2022</u>	%
Ingresos por ventas de bienes y prestación de servicios	188,289,558	2	198,770,691	1
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones	8,658,619,270	95	8,174,012,476	96
Otros ingresos y beneficios varios	269,859,399	3	182,934,420	3
	<u>9,116,768,227</u>	100	<u>8,555,717,587</u>	100

1.1 Ingresos de la Gestión

El resumen de los ingresos de la gestión al 31 de diciembre de 2023 y 2022 está conformado de la siguiente manera:

	(PESOS)	
	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Servicios escolares	73,801,569	73,801,569
Servicios a la comunidad	9,378,221	9,378,221
Venta de librerías	10,536,211	10,536,211
Cafetería, alimentos y bebidas	21,431,761	21,431,761
Proyectos patrocinados	73,389,166	83,622,929
	<u>188,289,558</u>	<u>198,770,691</u>

CUENTA PÚBLICA 2023

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

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

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

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

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

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

(PESOS)

Diciembre 2023

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

(PESOS)

Diciembre 2022

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

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

CUENTA PÚBLICA 2023

1.3 Otros Ingresos y Beneficios

El resumen de los Otros Ingresos y Beneficios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestra a continuación:

	(PESOS)	
Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos financieros	244,255,397	149,633,725
Otros Ingresos y beneficios varios	25,604,002	33,300,695
Total	269,859,399	266,557,349

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

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

2. Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos se registran en el estado de actividades al momento en que se devengan y esto regularmente sucede al momento en que 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 2023 y 2022, los Gastos y Otras Pérdidas se integran como sigue:

	(PESOS)			
Concepto	Diciembre 2023	%	Diciembre 2022	%
Servicios personales	6,936,157,215	77	6,582,834,392	76
Materiales y suministros	338,157,449	4	326,662,041	4
Servicios Generales	563,192,794	6	518,787,320	6
Subsidios y subvenciones	918,465,185	10	931,689,795	11
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	236,974,621	3	234,570,711	3
Otros Gastos	7,436,292	-	6,914,517	-
Total	9,000,383,556	100	8,601,458,776	100

CUENTA PÚBLICA 2023

2.1 Servicios Personales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los Servicios Personales están compuestos de la siguiente forma:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2022	Diciembre 2022
Remuneraciones al personal	\$ 4,444,663,049	\$ 4,218,496,281
Seguridad social	817,105,293	732,078,286
Otras prestaciones sociales y económicas	1,674,388,873	1,632,259,825
Total	\$ 6,936,157,215	\$ 6,582,834,392

2.2 Materiales y Suministros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los Materiales y Suministros se agrupan de la siguiente manera:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Materiales y útiles	140,704,317	137,193,826
Refacciones y accesorios	21,312,269	21,889,769
Consumibles	15,241,376	13,689,624
Suministros de laboratorio	11,123,812	9,375,368
Productos químicos	12,003,984	11,139,518
Productos alimenticios	79,913,130	70,889,335
Materiales eléctricos y electrónicos	6,403,666	7,523,948
Suministros médicos	4,310,155	5,830,840
Otros conceptos	47,144,740	49,129,812
Total	338,157,449	326,662,041

CUENTA PÚBLICA 2023

2.3 Servicios Generales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los Servicios Generales se enlistan a continuación:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Mantenimiento y conservación de muebles e inmuebles	132,596,200	115,569,900
Seguro de bienes patrimoniales	27,138,198	25,974,970
Patentes, derechos de autor, regalías y otros	32,115,251	31,034,371
Servicios de energía eléctrica	48,282,175	43,701,000
Servicios de infraestructura de cómputo	30,693,091	35,074,962
Vigilancia	9,568,813	11,779,254
Capacitación	14,696,340	15,623,256
Servicios de agua	19,644,467	18,947,713
Servicios de internet	12,719,454	12,754,085
Impresión de materiales	22,001,000	22,063,633
Otros servicios	213,737,805	186,264,176
Total	\$ 563,192,794	\$ 518,787,320

CUENTA PÚBLICA 2023

2.4 Subsidios Y Subvenciones

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

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Subsidios y subvenciones ⁽¹⁾	914,732,218	927,816,826
Transferencias al resto del sector	2,960,550	3,111,641
Ayudas Sociales a Personas	772,417	721,412
Ayudas Sociales	-	39,916
Total	918,465,185	931,689,795

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

2.5 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones se muestran a continuación:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Depreciación de bienes muebles	147,944,040	148,668,423
Depreciación de bienes inmuebles	85,847,300	81,649,424
Amortización de activos intangibles	2,449,870	3,528,070
Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	733,411	724,794
Total	236,974,621	234,570,711

II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Efectivo y Equivalentes se encuentra integrado como sigue:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Efectivo/Bancos ⁽ⁱ⁾	1,043,186,924	998,301,849
Inversiones temporales a corto plazo ⁽ⁱ⁾	287,222,356	117,258,765
Depósitos de fondos de terceros ⁽ⁱⁱ⁾	163,786,711	134,812,649
Otros efectivos y equivalentes	227,998	-
Total	1,494,423,989	1,250,373,263

(i) Integrado por saldos en cuentas bancarias e inversiones en valores gubernamentales y depósitos a la vista, los cuales son registrados a su valor nominal; los intereses derivados de las inversiones bancarias se reconocen en el estado de actividades conforme se devengan.

(ii) Representan los recursos de Proyectos Específicos bajo custodia y gestión de la Universidad.

CUENTA PÚBLICA 2023

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Efectivo y Equivalentes por institución financiera está compuesto de la siguiente forma:

Institución Financiera	Efectivo y Bancos	Inversiones Temporales	Recursos de Terceros	Efectivos y Equivalentes	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Scotiabank Inverlat S.A	332,978,096	-	20,518,591	-	353,496,687	901,860,746
BBVA México, S.A.	326,932,600	-	24,574,559	-	351,507,159	218,124,456
Banco del Bajío S.A.	321,066,775	-	-	-	321,066,775	-
Banco Mercantil del Norte S.A.	721,052	287,222,356	-	-	287,943,408	119,843,798
Banco Multiva, S.A.	-	-	118,646,655	-	118,646,655	-
Banco Nacional de México S.A	59,329,642	-	46,906	-	59,376,548	7,493,707
Banco Santander (México) S.A.	481,297	-	-	-	481,297	1,245,000
Otros	1,677,462	-	-	227,998	1,905,460	1,805,556
Total	1,043,186,924	287,222,356	163,786,711	227,998	1,494,423,989	1,250,373,263

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

CUENTA PÚBLICA 2023

Tipo de Fondo	Tasa de Referencia o Instrumento financiero			
	(PESOS)			
	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Efectivo y Bancos:				
Efectivo	1,648,722	1,775,722		
Cuentas bancarias:				
Chequera pagadora nómina	16,988,126	20,667,856		
Chequera pagadora proveedores	575,143	575,143		
Otras chequeras	4,539,532	15,561,723		
Subsidio federal	7,766,037	201,200,252	TIIE *	TIIE *
Remanentes años anteriores	216,799,598	181,847,814	TIIE *	TIIE *
Ingresos propios	122,122,975	-	TIIE*	
Fondo vencimiento UBS Banbajío	17,505,000	-	TIIE *	
Fondos de reserva	41,863,058	-	TIIE*	
Fondos de financiamiento	10,764,874	-	TIIE *	
Subtotal	445,973,034	421,628,510		
Cuentas bancarias (con afectación específica):				
Fondo de Obras	311,606,758	309,796,879	TIIE *	TIIE *
Convenios patrocinados	285,503,829	266,876,460	TIIE *	TIIE *
Subtotal	597,110,587	576,673,339		
Total Efectivo y bancos	1,043,083,621	998,301,849		

CUENTA PÚBLICA 2023

Inversiones temporales a corto plazo

Ingresos propios	-	70,936,674		Bonos
Subsidio federal	287,222,356	-	Bonos	
Fondos de financiamiento	-	6,660,994		Bonos
Fondos de reserva	-	39,661,097		Bonos
Total Inversiones temporales a corto plazo	287,222,356	117,258,765		

Depósitos de fondos de terceros

(con afectación específica):

Fideicomisos para Programas de estudios	21,109,883	21,107,581	Bonos	Bonos
Museo Gota de Agua	139,165,246	110,450,166	TIIE *	Bonos
Recursos para Cátedras	3,608,898	3,254,902	Bonos	Bonos
Total Depósitos de fondos de terceros	163,884,027	134,812,649		
Movimientos en conciliación	233,985	-		
Total de efectivo y equivalentes	1,494,423,989	1,250,373,263		

La inversión del Museo Gota de Agua, incluye 17,505.0 miles de pesos correspondientes a recursos provenientes de la cancelación de la inversión de UBS Financial Services, de conformidad con los Criterios Generales para Inversión aprobados por el Patronato.

* Tasa de Interés Interbancario de Equilibrio (TIIE)

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

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se encuentran integrados de la siguiente manera:

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Deudores diversos ⁽ⁱ⁾	71,671,579	89,177,090
Cuentas por cobrar a corto plazo ⁽ⁱⁱ⁾	10,742,430	10,661,133
Préstamos otorgados	9,435,431	12,547,747
Impuesto al valor agregado por acreditar	438,917	682,251
Total	92,288,357	113,068,221

(i) Al cierre del mes de diciembre de 2023, se encuentra reconocido principalmente el anticipo realizado a los trabajadores de siete días correspondientes a la quincena 01/2024 por un importe de 66,063.8 miles de pesos.

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

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Documentos por cobrar a patrocinadores ⁽ⁱⁱⁱ⁾	9,993,774	9,865,050
Documentos por cobrar de ingresos propios	478,904	178,717
Intereses por cobrar	269,752	617,366

CUENTA PÚBLICA 2023

Total	10,742,430	10,661,133

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

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

	(PESOS)	
Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Secretaría de Salud	3,495,600	3,933,850
Gobierno del Distrito Federal	2,682,500	2,874,400
Instituto para la Seguridad de las Construcciones en el Distrito Federal	1,425,000	-
Petrolíferos Tierra Blanca S.A. de C.V.	748,664	-
Oleorey S.A. de C.V.	732,424	-
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	493,500	1,525,800
Otros patrocinadores	416,086	1,531,000
Total	9,993,774	9,865,050

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

CUENTA PÚBLICA 2023

(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
Deudores diversos	71,012,115	384,488	117,005	157,971	71,671,579
Cuentas por cobrar a corto plazo	8,689,378	178,967	-	1,874,085	10,742,430
Préstamos otorgados	2,867,326	940,559	1,522,907	4,104,639	9,435,431
Impuesto al Valor Agregado por acreditar	438,917	-	-	-	438,917
Total	83,007,736	1,504,014	1,639,912	6,136,695	92,288,357
%	90 %	1%	2%	7%	100%

Dentro de las cuentas por cobrar a corto plazo se tiene un juicio con el Gobierno del Distrito Federal (Alcaldía Iztapalapa) por 1,800.0 miles de pesos, del cual se considera posible la resolución a favor de la Universidad.

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

CUENTA PÚBLICA 2023

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios

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

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y prestación de servicios	2,819	27,983
Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles	6,874,072	-
Total	6,874,891	27,983

Al 31 de diciembre de 2023, 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
Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y prestación de servicios	-	-	-	2,819	27,983
Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles	6,872,072	-	-	-	6,872,072
Total	6,872,072	-	-	2,819	6,874,891

CUENTA PÚBLICA 2023

%	99%	-%	-%	1%	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 2023 y 2022 se compone como sigue:

	(PESOS)				
Unidad	Libros de Editorial	Publicaciones UAM	Reserva de Publicaciones UAM	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Iztapalapa	1,925,256	1,213,344	(1,213,344)	1,925,256	1,814,991
Azcapotzalco	1,581,598	886,150	(886,150)	1,581,598	1,424,476
Xochimilco	2,215,375	6,312,082	(6,312,082)	2,215,375	2,499,227
Cuajimalpa	971,532	1,377,648	(1,377,648)	971,532	785,886
Rectoría General	7,219	40,504,268	(40,504,268)	7,219	7,219
Total	6,700,980	50,293,492	(50,293,492)	6,700,980	6,531,799

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. Las "Publicaciones UAM" representan un 88% del total del rubro y son correspondidas con una cuenta complementaria del rubro de Inventarios, considerando que, por la naturaleza de las Publicaciones, no se tiene un fin de lucro, así como la certeza de un ingreso futuro para la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se realizó la reclasificación de las Publicaciones editadas por la Universidad que se controlaban en una cuenta de pasivo, por un importe de 50,293.4 miles de pesos y 49,601.2 miles de pesos, respectivamente; actualmente estos importes se presentan en una cuenta complementaria del rubro de Inventarios, considerando que, por la naturaleza de las Publicaciones, no se tiene un fin de lucro, así como la certeza de un ingreso futuro para la Universidad.

CUENTA PÚBLICA 2023

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

5. Almacenes

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

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

Unidad	(PESOS)	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Iztapalapa	1,965,168	1,470,280
Azcapotzalco	366,181	440,626
Xochimilco	3,539,952	2,229,731
Cuajimalpa	193,021	178,702
Rectoría General	444,799	615,399
Total	6,509,121	4,934,738

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

6. Inversiones Financieras a Largo Plazo

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

7. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

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

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

CUENTA PÚBLICA 2023

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 2023, los bienes inmuebles de la Universidad ascienden a 8,229,298.1 miles de pesos, los cuales se componen de la siguiente forma:

	(PESOS)						
	Diciembre 2022	Adiciones	Bajas	Revalúos	Trasposos	Reclasificaciones	Diciembre 2023
Terrenos	3,435,951,444	-	-	170,106,049	-	-	3,606,057,493
Edificios no habitacionales	3,549,884,668	-	-	7,188,249	182,569,282	-	3,739,642,199
Construcciones en proceso	769,496,415	296,671,314	-	-	(182,569,282)	-	883,598,447
Bienes inmuebles y construcciones en proceso	7,755,332,527	296,671,314	-	177,294,298	-	-	8,229,298,139

Los bienes que integran este rubro se encuentran valuados al costo de adquisición, construcción o valor catastral, el que sea mayor. A diciembre de 2023 y 2022, la administración de la Universidad definió y reconoció el ajuste a valor catastral de algunos terrenos y edificios no habitacionales de conformidad con lo establecido en la LGCG, por un monto de 177,294.2 miles de pesos y 247,681.8 miles de pesos, respectivamente.

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

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.

Al 31 de diciembre de 2023, la Universidad tiene obras en proceso sin movimiento por 489,494.7 miles de pesos, derivado de juicios administrativos o por encontrarse en proceso de elaboración del acta de finiquito de obra, mismas que no tienen deterioro y se encuentran en condiciones para continuar con su ejecución, la situación que guarda cada una de ellas se muestra a continuación:

El 28 de agosto de 2020, la Universidad suscribió un contrato de obra para llevar a cabo la Habilitación y equipamiento del módulo "B" del edificio de Ciencia y Tecnología de la Unidad Iztapalapa, con Grupo Constructor EJA, S.A. de C.V., por un monto contratado de 145,361.8 miles de pesos, realizando un anticipo de obra de 43,608.5 miles de pesos, así como el pago de estimaciones por 13,433.5 miles de pesos. El 14 de junio de 2022 la Universidad notificó a la empresa contratista el inicio de la rescisión del contrato, por motivo del incumplimiento de diversas cláusulas del contrato, a esa fecha se tenía un avance físico del 27.4% y un avance financiero del 39.2%. La empresa contratista promovió un juicio de nulidad, el cual se encuentra suspendido, en tanto se resuelve el incidente de incompetencia por territorio promovido por la Universidad. En caso de que la resolución judicial no favorezca a la Universidad, esta se verá obligada a cumplir con las condiciones establecidas en el contrato.

El 1 de octubre de 2020, la Universidad suscribió un contrato de obra para llevar a cabo la Construcción del nuevo edificio "S" en la Unidad Iztapalapa, con SYG Construcciones División Estructuras Metálicas, S.A. de C.V., por un monto contratado de 270,222.0 miles de pesos, realizando un anticipo de obra de 100,705.3 miles de pesos, así como el pago de estimaciones por 114,598.2 miles de pesos, el 30 de noviembre de 2022 la Universidad notificó a la empresa contratista el inicio de la rescisión del contrato por motivo del incumplimiento de diversas cláusulas del contrato, a esa fecha se tenía un avance físico del 67% y un avance financiero del 79.6%. La empresa contratista promovió un juicio de nulidad, el cual se encuentra pendiente el dictado de la sentencia definitiva. De la resolución al recurso de reclamación, se revocó la suspensión otorgada a la empresa contratista, promoviendo ésta un amparo indirecto, el cual fue sobreseído, promoviendo la empresa contratista un recurso de revisión, el cual se encuentra pendiente de resolución.

La Universidad tiene registradas dos obras correspondientes al Módulo "A" del Edificio de Ciencia y Tecnología de la Unidad Iztapalapa y al edificio "P" de la unidad Lerma, los cuales cuentan con un monto ejecutado de obra por 74,823.1 miles de pesos y 67,121.2 miles de pesos, respectivamente, las cuales durante el ejercicio 2023 no presentaron movimientos, derivado a que las empresas contratistas se encontraban realizando trabajos de conciliación, mismos que a la fecha no fueron concluidos, por lo que se encuentran en proceso las acciones para realizar y presentar el acta finiquito correspondiente.

7.2 Bienes Muebles

Los bienes muebles de la Universidad al 31 de diciembre de 2023 muestran un saldo de 3,297,565.2 miles de pesos, el cual se integra de la siguiente manera:

	(PESOS)				
	Diciembre 2022	Adiciones	Bajas	Reclasificaciones	Diciembre 2023
Mobiliario y equipo de administración	1,324,854,878	83,320,597	44,487,183	-	1,363,688,292
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	489,233,858	10,216,704	7,554,903	-	491,895,659
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,048,551,676	20,198,531	9,289,224	-	1,059,460,983
Vehículos y equipo de transporte	81,329,448	5,971,722	3,679,299	-	83,621,871
Maquinaria, otros equipos y herramientas	195,214,507	27,255,907	679,631	-	221,790,783
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	76,928,150	179,518	-	-	77,107,668
Bienes muebles	3,216,112,517	147,142,979	65,690,240	-	3,297,565,256

7.3 Activos Intangibles

CUENTA PÚBLICA 2023

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 2023 y 2022, el software que corresponde a los activos intangibles de la Universidad está conformado de la siguiente manera:

	(PESOS)			
	Diciembre 2022	Adiciones	Bajas	Diciembre 2023
Software	22,722,702	2,377,449	1,028,165	24,071,986

7.4 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Al 31 de diciembre de 2023, 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	3,739,642,199	1,701,783,987	85,847,300	-	1,787,631,287	1,952,010,912
Bienes muebles	3,220,457,588	2,659,524,971	147,944,040	(65,175,131)	2,742,293,880	478,163,708
	6,960,099,787	4,361,308,958	233,791,340	(65,175,131)	4,529,925,167	2,430,174,620
Software	24,071,986	14,890,794	2,449,870	(809,862)	16,530,802	7,541,184

CUENTA PÚBLICA 2023

Total	6,984,171,773	4,376,199,752	236,241,210	(65,984,993)	4,546,455,969	2,437,715,804
-------	---------------	---------------	-------------	--------------	---------------	---------------

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 2023 y 2022 ascendieron a 1,426.4 miles de pesos.

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:

	(PESOS)	
Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Retenciones y contribuciones ⁽ⁱ⁾	230,730,468	252,013,484
Otras cuentas por pagar ⁽ⁱⁱ⁾	140,820,431	76,418,832

CUENTA PÚBLICA 2023

Servicios personales	-	171,333
Proveedores	34,338,222	4,408,951
Total	405,889,121	333,012,600

- (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 siete días pagados por anticipado de la quincena 01/2024 por un importe de 226,820.7 miles de pesos. Adicionalmente, incluye otros impuestos y retenciones por 3,909.7 miles de pesos.
- (ii) Dentro del saldo de otras cuentas por pagar se incluye principalmente, el reconocimiento de ingresos recaudados de proyectos patrocinados por investigación que aún no han sido ejercidos por 23,156.8 miles de pesos, la provisión para el canje de los vales de despensa otorgados a los trabajadores de la Institución por 17,326. 9 miles de pesos; obligaciones de pago de cuotas de ahorro solidario por 66,174.0 miles de pesos, de cuotas y aportaciones de seguridad social por 18,247.7 miles de pesos y de FOVISSSTE por 5,052.5 miles de pesos, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2023, 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:

(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	
Retenciones y contribuciones	230,730,468	-	-	-	230,730,468
Otras cuentas por pagar	132,529,127	3,033,308	3,259,872	1,998,124	140,820,431
Proveedores	33,419,675	73,406	136,336	708,805	34,338,222
Total	396,679,270	3,106,714	3,396,208	2,706,929	405,889,121
%	97%	1%	1%	1%	100%

II. 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:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Museo Gota de Agua ⁽ⁱ⁾	121,581,933	110,456,418
Cátedra Manuel Sandoval Vallarta	2,247,231	2,034,177
Cátedra Carlos Graef Fernández	1,340,727	1,220,725
Total	125,169,891	113,711,320

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

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

Durante los ejercicios 2018 a 2022 se realizaron 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 2023 y 2022, los Otros Pasivos a Corto Plazo se muestran a continuación:

Concepto	(PESOS)	
	Diciembre 2023	Diciembre 2022
IVA por aplicar a patrocinadores	693,266	369,931
Obligaciones a proveedores pendientes de transferir	587,243	418,049
Fondos en garantía	-	7,406
Libros a consignación	517,139	517,211
Obligaciones pendientes de transferir sueldos, salarios y finiquitos	2,567,051	1,912,110
Obligaciones pendientes de transferir prescritas	4,309,427	6,222,768
Total	8,674,126	9,447,475

Al 31 de diciembre de 2023, la antigüedad en el saldo de Otros Pasivos a Corto Plazo se encuentra clasificado por su vencimiento, como se resume a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2023

(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
IVA por aplicar a patrocinadores	444,990	-	-	248,276	693,266
Obligaciones de proveedores pendientes de transferir	-	15,306	158,121	413,816	587,243
Libros a consignación	517,139	-	-	-	517,139
Obligaciones pendientes de transferir sueldos, salarios y finiquitos	-	876,167	1,690,884	-	2,567,051
Obligaciones pendientes de transferir prescritas	4,309,427	-	-	-	4,309,427
Total	5,271,556	891,473	1,849,005	662,092	8,674,126
%	61%	10%	21%	8%	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 2023 y 2022 las cuentas por pagar a largo plazo ascienden a 3,333.0 miles de pesos y 3,155.3 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 2023	Diciembre 2022
Aportaciones	746,567,219	594,315,971
Donaciones	75,811,950	75,795,034
Total	822,379,169	670,111,005

El Patrimonio contribuido corresponde al reconocimiento de los recursos recibidos por el Gobierno Federal para su ejercicio en bienes de capital y por donaciones de bienes muebles. En los ejercicios 2023 y 2022, se recibieron aportaciones por 152,251.2 miles de pesos y 274,592.8 miles de peso y donaciones por 16.9 miles de pesos y 113.5 miles de pesos, respectivamente.

2. Hacienda Pública/ Patrimonio Generado

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

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Patrimonio generado del ejercicio	293,678,969	200,790,155

CUENTA PÚBLICA 2023

Patrimonio generado de ejercicios anteriores	6,953,578,879	6,752,788,724
Total	7,247,257,848	6,953,578,879

El Patrimonio generado incluye el resultado de los ingresos del período menos los gastos realizados, cuyo importe neto al mes de diciembre fue de 116,384.6 miles de pesos; asimismo incluye el reconocimiento del valor catastral de terrenos y edificios no habitacionales por 177,294.2 miles de pesos.

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.
- ❖ **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 2023 y 2022, 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:

	(PESOS)	
Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Efectivo	1,648,722	1,775,722
Bancos / Tesorería	1,041,538,202	996,526,127
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	287,222,356	117,258,765
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	163,786,711	134,812,649

CUENTA PÚBLICA 2023

Otros Efectivos y Equivalentes	227,998	-
Total	1,494,423,989	1,250,373,263

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 2023 y 2022 está conformada de la siguiente forma:

	(PESOS)	
Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	296,671,314	356,935,303
Terrenos	-	-
Viviendas	-	-
Edificios no Habitacionales	-	-
Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	296,671,314	356,935,303
Otros Bienes Inmuebles	-	-
 Bienes Muebles	 147,126,063	 161,761,619
Mobiliario y Equipo de Administración	83,320,597	97,550,875
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10,216,704	10,927,562

CUENTA PÚBLICA 2023

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	20,198,531	12,541,414
Vehículos y Equipo de Transporte	5,971,722	8,486,281
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27,238,991	31,755,952
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	179,518	499,535
Activos Biológicos	-	-
Activos Intangibles	2,377,449	1,211,995
Software	<u>2,377,449</u>	<u>1,211,995</u>
Total adquisiciones que requirieron flujo de efectivo	<u>446,174,826</u>	<u>519,908,917</u>
Otras adquisiciones sin flujo de efectivo	<u>16,916</u>	<u>113,516</u>
Total	<u>446,191,742</u>	<u>520,022,433</u>

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 2023 y 2022 se presentan a continuación:

	(PESOS)	
Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Resultados del ejercicio (Ahorro / Desahorro)	116,384,671	(45,741,189)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo	382,504,691	(150,689,084)
Depreciación	233,791,340	230,317,847
Amortización	2,449,870	3,528,070
Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	733,411	724,794
Incrementos en las provisiones	133,340,677	(333,025,717)
Incremento en inversiones producido por Revaluación	-	-
Ganancia /Pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	-	-
Donaciones de capital	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	12,189,393	(52,234,078)
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Operación	498,889,362	319,111,235

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 2023 y 2022, la integración de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables se muestra a continuación:

		(PESOS)	
Concepto		Diciembre 2023	Diciembre 2022
1	Total de Ingresos Presupuestarios	* 8,983,799,559	* 8,556,057,820
(más) 2	Ingresos Contables No Presupuestarios	288,352,480	274,252,630
	Ingresos Financieros	-	-
	Incremento por Variación de Inventarios	-	-
	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
	Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
	Otros Ingresos y Beneficios Varios	139,118,521	65,936,659
	Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	149,233,959	162,365,647
(menos) 3	Ingresos Presupuestarios No Contables	155,383,812	274,592,863
	Aprovechamientos Patrimoniales	-	-
	Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-
	Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	155,383,812	274,592,863
4	Total de Ingresos Contables	9,116,768,227	8,555,717,587

* Información proporcionada por la Dirección de Planeación.

CUENTA PÚBLICA 2023

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

		(PESOS)	
Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022	
1	Total de Egresos Presupuestarios	** 8,555,250,438	** 8,549,94,508
(menos) 2	Egresos Presupuestarios No Contables	372,993,243	384,285,366
	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	-
	Materiales y Suministros	-	-
	Mobiliario y Equipo de Administración	-	-
	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	-
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	-
	Vehículos y Equipo de Transporte	-	-
	Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-	-
	Activos Biológicos	-	-
	Bienes Inmuebles	-	-
	Activos Intangibles	-	-
	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	-
	Obra Pública en Bienes Propios	238,451,438	261,439,838
	Acciones y Participaciones de Capital	-	-
	Compra de Títulos y Valores	-	-
	Concesión de Préstamos	-	-
	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	-

CUENTA PÚBLICA 2023

		(PESOS)	
Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022	
	Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-	-
	Amortización de la Deuda Pública	-	-
	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-	-
	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	134,541,80	122,845,528
(más) 3	Gastos Contables No Presupuestarios	418,126,361	435,799,634
	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	236,974,621	234,570,711
	Provisiones	-	-
	Disminución de Inventarios	-	-
	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
	Otros Gastos	6,273,559	5,500,065
	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	174,879,181	195,728,858
4	Total de Gastos Contables	9,000,383,556	8,601,458,776

** 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 4,102,799.7 miles de pesos y 4,116,065.0 miles de pesos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente, con base en el estudio actuarial realizado por expertos en la materia.

2. BIENES EN CUSTODIA

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se reconocen en cuentas de orden contables los bienes artísticos e históricos en custodia de la Universidad por la cantidad de 2,086,740.4 miles de pesos y 50,485,0 miles de pesos, respectivamente, de conformidad con los lineamientos establecidos en la LGCG.

El incremento en el ejercicio 2023, está originado principalmente, por el reconocimiento de la Unidad Xochimilco como un inmueble con valor artístico, con un importe de 1,969,168.8 miles de pesos, por parte del Instituto Nacional de Bellas Artes y Literatura

3. DEMANDAS EN PROCESO DE RESOLUCIÓN

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

CUENTA PÚBLICA 2023

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Juicios Laborales	116,984,721	110,521,316
Juicios Civiles	50,845,221	28,543,540
Juicios Administrativos	224,152,849	211,804,403
	<u>391,982,791</u>	<u>350,869,259</u>

Cuentas de Orden Presupuestario

4. CUENTAS DE INGRESOS

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

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ley de Ingresos Estimada	8,224,648,604	8,246,000,921
Ley de Ingresos por Ejecutar	20,253,818	3,316,919
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	278,002,422	452,479,198
Ley de Ingresos Devengada	(4,273,873)	(3,872,991)
Ley de Ingresos Recaudada	(9,118,630,971)	(8,697,924,047)

5. CUENTAS DE EGRESOS

Las cuentas de orden de egresos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se resume a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2023

(PESOS)

Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Presupuesto de Egresos Aprobado	8,824,648,604	8,246,000,921
Presupuesto de Egresos por Ejercer	(387,830,113)	(420,220,342)
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	291,841,454	456,041,165
Presupuesto de Egresos Comprometido	257,605,420	326,397,795
Presupuesto de Egresos Devengado	(71,730)	4,764
Presupuesto de Egresos Ejercido	(77,452,326)	(3,500,019)
Presupuesto de Egresos Pagado	(8,908,741,309)	(8,604,724,284)

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

Las notas anteriores son parte integrante de los estados financieros

Autorizó:

Elaboró:

Mtro. Martín Peña Oviedo

C.P. Edgar Daniel Malanco Flores

Director de Contabilidad General

Subdirector de Contabilidad General