

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Pesos)

I. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.1 Introducción

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

Los Estados Financieros de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos (la universidad, la institución o la UAEM), proveen de información financiera a los principales usuarios de esta, al Congreso, a los entes fiscalizadores y a los ciudadanos; por vocación propia y para dar cumplimiento a la normatividad que, en materia de disciplina financiera, transparencia y rendición de cuentas, señala la obligatoriedad de informar y publicar la información financiera de la institución.

De esta manera, se informa y explica la respuesta de la universidad a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

1.2 Autorización e historia

Los orígenes de la UAEM se remontan al siglo XIX, cuando Francisco Leyva, gobernador del Estado de Morelos, fundó el Instituto Literario y Científico de Morelos, a través de la ley del 15 de junio de 1871, el cual inició labores el 5 de mayo de 1872.

No obstante, fue hasta el 25 de diciembre de 1938, debido a la coincidencia de ideologías entre Lázaro Cárdenas y el gobernador del estado, Elpidio Perdomo, que se fundó el Instituto de Estudios Superiores del Estado de Morelos; siendo su primer director el licenciado Bernabé L. de Elías. Años más tarde, en 1953, y por la necesidad de incluir más carreras para el estudiantado, este organismo fue sustituido por la Universidad del Estado de Morelos, hoy UAEM. Su primer rector fue el doctor Adolfo Menéndez Samará. La Ley Constitutiva y Reglamentaria del 7 de abril de 1953, publicada en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad" el día 15 de ese mes, instauró oficialmente la universidad.

El 30 de enero de 1965 fue aprobada, promulgada y publicada la Ley Orgánica de la Universidad del Estado de Morelos, la cual presentaba cambios significativos respecto a la anterior.

El 22 de noviembre de 1967, con la nueva promulgación de su Ley Orgánica, la UAEM obtiene su autonomía.

La Ley Orgánica vigente de la UAEM fue promulgada el 21 de mayo de 2008 en el periódico oficial y entró en vigor el día 13 de agosto de 2008.

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en la fracción VII de su artículo tercero establece que “Las universidades y las demás instituciones de educación superior a las que la ley otorgue autonomía, tendrán la facultad y la responsabilidad de gobernarse a sí mismas; realizarán sus fines de educar, investigar y difundir la cultura de acuerdo con los principios de este artículo, respetando la libertad de cátedra e investigación y de libre examen y discusión de las ideas; determinarán sus planes y programas; fijarán los términos de ingreso, promoción y permanencia de su personal académico; y administrarán su patrimonio...”.

El pasado 4 de diciembre de 2017, entró en función el rectorado a cargo del Dr. Gustavo Urquiza Beltrán, mismo que tendrá un periodo de gestión del 4 de diciembre de 2017 al 3 de diciembre de 2023.

1.3 Panorama económico y financiero

México se está recobrando de una pandemia que ha tenido un profundo impacto económico y social. Los trabajadores informales, las mujeres y los jóvenes se han visto especialmente afectados, lo que ha agravado retos sociales preexistentes. El sólido marco de política macroeconómica de México ha salvaguardado la estabilidad macroeconómica. Sin embargo, las perspectivas de crecimiento a medio plazo se han debilitado y el ritmo de crecimiento en las dos últimas décadas ha sido bajo. La pobreza y la desigualdad entre regiones todavía son elevadas. Factores como la informalidad, la exclusión financiera o la corrupción han obstaculizado el crecimiento de la productividad.

La UAEM ha venido acumulando año tras año déficit presupuestal, lo que ha ocasionado un problema de estructura financiera, sin embargo, ha buscado recursos extraordinarios adicionales e indispensables para cubrir compromisos que permitan la operatividad de la Universidad, además de hacer frente a los adeudos



de ejercicios fiscales anteriores, mismos que se sujetan a la disponibilidad presupuestal.

El Plan Institucional de Desarrollo 2018-2023, ante el referido contexto de crisis financiera de la UAEM, continúa como directriz la implementación y seguimiento a medidas de austeridad aprobadas en sesión ordinaria de fecha 31 de marzo de 2023 en el denominado “Plan de austeridad y racionalidad de los recursos de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos”, entre las que destacan:

- I. Se refrenda el no incremento en el pago de haberes de funcionarios.
- II. El salario del personal de confianza para el ejercicio 2023, no tendrá incremento y se mantendrá conforme a los tabuladores autorizados por el Consejo Universitario en el 2022 de acuerdo con el Reglamento de Trabajo del Personal de Confianza de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos.
- III. No podrán recibir remuneración adicional a la establecida en los tabuladores vigentes, el personal de mandos medios y superiores.
- IV. La creación de nuevas plazas en la estructura administrativa estará sujeta a la revisión, justificación y análisis de pertinencia de la calidad educativa con base en la suficiencia presupuestal, además no deberán superar la plantilla aprobada por el Consejo Universitario.
- V. Las plazas que se encuentren sujetas a juicios de naturaleza laboral, por ningún motivo deberán ser ocupadas mediante la contratación de un nuevo trabajador.
- VI. Las unidades académicas y dependencias administrativas deberán ajustar el ejercicio de los recursos humanos, técnicos, materiales y de servicios, a los requerimientos mínimos indispensables, sin poner en riesgo el cumplimiento de sus metas y objetivos programados.
- VII. Las unidades académicas y dependencias administrativas serán responsables de mantener en condiciones físicas y mecánicas los vehículos bajo su resguardo, para ello deberán contar con un mínimo de dos cotizaciones buscando siempre las mejores condiciones de calidad y económica.
- VIII. Las unidades académicas y dependencias administrativas, continuarán utilizando preferentemente los medios y las plataformas electrónicas con las que se cuenten, con la finalidad de reducir los gastos de insumos de impresión, papelería y traslado.
- IX. Las unidades académicas y dependencias administrativas, en el ámbito de su competencia, deben establecer mecanismos para la conservación de los bienes muebles e inmuebles que están bajo su resguardo.



- X. Se dará prioridad a la compra consolidada a la compra de papelería, artículos de limpieza y otros insumos.
- XI. Queda prohibido la adquisición de pasajes aéreos de primera clase a todo el personal de la institución.
- XII. El pago de multas e infracciones de vehículos oficiales, serán cubiertos por el funcionario responsable.
- XIII. Las unidades académicas y dependencias administrativas, deberán realizar campañas para el uso racional del agua y energía eléctrica, así como buscar alternativas de ahorro, como el cambio paulatino de focos o lámparas led, corregir de forma inmediata fugas de agua, entre otras.
- XIV. No aperturar, preferentemente, nuevos programas educativos a todos los niveles, hasta subsanar el déficit.
- XV. Los eventos de orden social serán cubiertos con recursos autogenerados de cada unidad académica.
- XVI. En la realización de eventos que requieran alquiler de un espacio, se deberá priorizar la utilización de instalaciones universitarias.
- XVII. El apoyo para la asistencia a congresos se dará siempre y cuando se participe como ponente y cuando aporten en el desarrollo académico e institucional.
- XVIII. No se autoriza la renovación y/o contratación de ningún préstamo bancario.
- XIX. Se mantiene la política del no cobro de inscripción y reinscripción a las personas estudiantes de los niveles de bachillerato y licenciatura.
- XX. Se procurará la no contratación del servicio de traslado de valores para el pago de nómina.
- XXI. Se refrenda mantener al mínimo el gasto de telefonía celular, así como la telefonía local y larga distancia.
- XXII. En la compra de agua embotellada para todos los centros de trabajo del campus norte, se evitará realizar con proveedor externo cuando opere la purificadora de agua universitaria.

Todas estas medidas implementadas por la Universidad han sido de observancia general y obligatoria para todas las autoridades, unidades académicas, dependencias administrativas, dependencias académico administrativa e instancias que integran la estructura organizacional de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos.

1.4 Organización y objeto social

1.4.1 Objeto Social

El artículo tercero de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos define a la UAEM como un Organismo Público Autónomo del Estado de Morelos, con plenas facultades de gestión y control presupuestal, personalidad jurídica y patrimonio propios cuyos fines son la prestación de servicios públicos de educación de los tipos medio superior y superior, de investigación, de difusión de la cultura y extensión de los servicios. La finalidad de la Universidad es el fortalecimiento y transformación de la sociedad a través de la ciencia, la educación y la cultura.

1.4.2 Principal actividad

La principal actividad de la universidad consiste en contribuir a la formación de profesionales en los niveles medio superior y superior, que sean competentes para la vida y líderes académicos en investigación, desarrollo y creación. Con ello contribuye a la transformación de la sociedad.

La docencia, la investigación y la extensión se realizan con amplias perspectivas críticas, articuladas con las políticas internas y externas dentro del marco de la excelencia académica. De esta forma, la universidad se constituye en un punto de encuentro de la pluralidad de pensamientos y se asume como protagonista de una sociedad democrática en constante movimiento.

1.4.3 Ejercicio fiscal

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

1.4.4 Régimen jurídico

Organismo Público Autónomo del Estado de Morelos, con plenas facultades de gestión y control presupuestal, personalidad jurídica y patrimonio propios cuyos fines son la prestación de servicios públicos de educación de los tipos medio superior y superior, de investigación, de difusión de la cultura y extensión de los servicios, de conformidad con el artículo tercero de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos.

Con la facultad y la responsabilidad de gobernarse a sí misma; realizará sus fines de educar, investigar y difundir la cultura de acuerdo con los principios de este artículo, respetando la libertad de cátedra e investigación y de libre examen y discusión de las ideas; determinarán sus planes y programas; fijarán los términos



de ingreso, promoción y permanencia de su personal académico; y administrarán su patrimonio.

Las relaciones laborales, tanto del personal académico como del administrativo, se normarán por el apartado A del artículo 123 de esta Constitución, en los términos y con las modalidades que establezca la Ley Federal del Trabajo conforme a las características propias de un trabajo especial, de manera que concuerden con la autonomía, la libertad de cátedra e investigación y los fines de las instituciones a que esta fracción se refiere, de acuerdo con la fracción VII del artículo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

1.4.5 Consideraciones fiscales

De conformidad con la legislación fiscal vigente, la UAEM está contemplada dentro del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), que se define como el Régimen Fiscal de las Personas Morales con fines no lucrativos, por lo que la universidad no se considera contribuyente de dicho impuesto.

La institución tampoco causa IVA por su actividad principal, solo por las operaciones derivadas de proyectos PEI, los cuales están encaminados al desarrollo tecnológico en investigación aplicada en coordinación con las empresas, dichos proyectos son dirigidos a empresas mexicanas inscritas en el Registro Nacional de Instituciones y Empresas Científicas y Tecnológicas (RENIECYT), que realicen actividades de investigación, Desarrollo Tecnológico e Innovación (IDTI) en el país, de manera individual o en vinculación con Instituciones de Educación Superior públicas o privadas nacionales (IES) y/o Centros e Institutos de Investigación públicos nacionales (CI).

Está obligada a realizar y enterar las retenciones de impuestos federales correspondientes a los pagos por servicios que le son prestados por sus trabajadores y en su caso, por terceros. Así como exigir y expedir la documentación que reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación.

1.4.6 Estructura organizacional básica

Para cumplir sus actividades, la UAEM está conformada principalmente por las siguientes autoridades:

- a) Colegiadas:
 - El Consejo Universitario.



- La Junta de Gobierno.
- Los Consejos Técnicos.

b) Unipersonales:

- El Rector, quien es auxiliado en su función por los Titulares de la Secretaría Ejecutiva de la Rectoría, Oficina del Abogado General, Tesorería General, Secretaría Académica y la Coordinación General de Planeación y Administración.
- La Secretaría General.
- Los Titulares de las Unidades Académicas.

c) Las demás autoridades unipersonales y los funcionarios que señala la Ley Orgánica y el Estatuto Universitario.

1.4.7 Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

- Fideicomiso con contrato número F/2003291, celebrado para el manejo de los recursos del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, para el Tipo Superior (PRODEP).
- Fideicomiso con contrato número 2003340-001, celebrado con el objetivo de crear un patrimonio que de seguridad y transparencia al manejo del fondo de pensiones y jubilaciones a los trabajadores administrativos sindicalizados de la UAEM.

1.5 Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros se han elaborado siguiendo las normas establecidas en la Ley de Disciplina Financiera, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como lo señalado en las Normas de Información Financiera respectivas; y demás leyes que le son aplicables o normatividad supletoria. En los casos de excepción, se hace mención en el rubro respectivo.

Todas las cifras plasmadas en los estados contables, presupuestales y programáticos son reflejadas en pesos mexicanos; cuando hay una excepción se realiza la anotación respectiva.




La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas en la preparación de los estados financieros de la UAEM, corresponde a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio; así como, las Principales Reglas del Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Al Gobierno del Estado de Morelos se le proporciona la información que formará parte de la Cuenta Pública Consolidada en los formatos y plantillas que son requeridos de manera específica para tales efectos.

1.6 Políticas de contabilidad significativas

La preparación de los estados financieros sobre la base de costos históricos se apega principalmente a las siguientes:

1.6.1 Actualización y efectos de la inflación en la información financiera

Tomando en cuenta que el nivel de inflación en nuestro país en los últimos tres años presenta una inflación acumulada de 20.65% y no rebasa el límite que establece la Norma de Información Financiera B-10 Efectos de la Inflación, actualmente nos encontramos en un entorno económico no inflacionario, debido a que la inflación es menor que el 26% acumulado en los tres ejercicios anuales anteriores. Asimismo, de acuerdo a la misma norma presentamos una desconexión inflacionaria, por lo tanto, no se reconocen los efectos de la inflación del periodo que, aunque en mínimo grado, pueden existir en este tipo de entorno.

1.6.2 Operaciones en moneda extranjera

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 actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período. Las utilidades y pérdidas cambiarias se registran en otros ingresos y beneficios varios y en servicios generales, respectivamente, dentro del estado de actividades.

1.6.3 Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

La universidad no presenta inversiones en sociedades subsidiarias; todos los saldos y transacciones corresponden únicamente a la UAEM y sus unidades académicas, dependencias administrativas e institutos. Por lo tanto, al no existir subsidiarias y



no presentar la UAEM una participación controladora, no es procedente aplicar algún método de valuación de la inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

1.6.4 Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido

- Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo, bancos / tesorería y otros equivalentes de efectivo, se reconocen a su valor nominal.

Las inversiones temporales se integran principalmente por inversiones en instrumentos financieros de alta liquidez, con vencimiento no mayor a 90 días, y se presentan valuadas a su costo de adquisición más los intereses devengados a favor de la universidad; lo cual representa un importe razonable al valor de mercado de estas inversiones.

- Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Estos se reconocen a su cifra nominal, según corresponda al momento de la transacción, realización, al ejercicio en el que fueron asignados y/o concretados; representados principalmente por los comprobantes fiscales expedidos que se encuentran pendientes de cobro, el monto del subsidio al empleo pagado a los trabajadores de la institución y los fondos fijos asignados a diferentes dependencias.

- Bienes inmuebles, infraestructura, muebles y construcción en proceso

Durante el último trimestre del año 2016, se realizó la valuación de los bienes inmuebles, para esto se contrató a una empresa valuadora que realizó la inspección física de todos los bienes inmuebles, emitiendo el dictamen de valuación respectivo por cada bien, sin considerar el valor catastral por ser la UAEM una entidad exenta del Impuesto Predial. Con base en dicha información, en el mes de diciembre de 2016 y durante 2017, se reconocen estas cifras en la información financiera, aumentando y/o disminuyendo el valor contable de los bienes inmuebles por un monto neto de \$2,927'476,064.00 (Dos mil novecientos veintisiete millones cuatrocientos setenta y seis mil sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).

1.6.5 Beneficios a empleados

La Universidad reconoce los pasivos laborales por beneficios definidos, derivados de:

- El Reglamento de Trabajo del Personal de Confianza de la UAEM.
- El Contrato Colectivo de Trabajo del Sindicato de Trabajadores Administrativos de la UAEM.
- Y el Contrato Colectivo de Trabajo del Sindicato Independiente de Trabajadores Académicos de la UAEM

Los siguientes cuadros agrupan las bases de cálculo para los beneficios de prima de antigüedad, indemnización legal y plan de pensiones, de acuerdo con los Reglamentos vigentes:

A. Prima de antigüedad	Administrativo Sindicalizado	Académico Sindicalizado	Confianza
1 Prima de antigüedad - LFT, 29ª inciso 3)	✓	✓	✓
2 Beneficio por muerte, 92ª	NA	✓	NA
3 Bono por antigüedad, 73ª	NA	✓	NA
4 Salida voluntaria, 32ª	NA	✓	NA
5 Beneficio por muerte, 29ª inciso 6)	✓	NA	NA
6 Gratificación por años de servicio, 29ª inciso 8)	✓	NA	NA
7 Ayuda funeraria, 29ª inciso 20)	✓	NA	NA

B. Indemnización legal	Administrativo Sindicalizado	Académico Sindicalizado	Confianza
1 Indemnización legal - LFT	NA	✓	✓
2 Indemnización legal, 12ª	✓	NA	NA

C. Plan de pensiones	Administrativo Sindicalizado	Académico Sindicalizado	Confianza
1 Plan de pensiones 86ª I y II (antes 01/02/2011)	NA	✓	NA
2 Plan de pensiones 86ª III (01/02/2011 en adelante)	NA	✓	NA
3 Plan de pensiones 29ª inciso 3 (antes 18/09/2003)	✓	NA	NA
4 Plan de pensiones 29ª inciso 3 (18/09/2003 al 31/01/2009)	✓	NA	NA
5 Plan de pensiones 29ª inciso 3 (01/02/2009 en adelante)	✓	NA	NA

1.6.6 Cambios en políticas contables y corrección de errores

- a) A partir de 01 de junio de 2014 se aplica el sistema informático que permite el enlace entre la información Presupuestal y la información Contable; así mismo, genera la posibilidad de emitir la información en



tiempo real y de conformidad con los lineamientos publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- b) Los donativos recibidos en bienes muebles e inmuebles se registraron como incremento al patrimonio, los que se recibieron en efectivo se consideran como ingresos del ejercicio.
- c) Durante el último trimestre del año 2016, se realizó la valuación de los bienes inmuebles (a través de un agente externo especializado), por lo que con fundamento en el punto 9 del “Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio” publicado el 13 de diciembre de 2011 y modificado el 22 de diciembre de 2014, que señala:

“Las diferencias posteriores de valores, que se obtengan como resultado de la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles de los entes públicos, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.3 Revalúos y a la cuenta del grupo Activo No Circulante correspondiente”.

Con base en dicha información, en el mes de diciembre de 2016 y durante 2017, se reconocen estas cifras en la información financiera, aumentando y/o disminuyendo el valor contable de los bienes inmuebles por un monto neto de \$2,927'476,064.00 (Dos mil novecientos veintisiete millones cuatrocientos setenta y seis mil sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).

1.7 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 cobro o pago.

1.8 Reporte analítico de activos.

1.8.1 Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados.

La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, con base al costo de adquisición, y sobre los incrementos por actualización, menos su valor de desecho y con la aplicación de las siguientes tasas:

Concepto	% Depreciación Anual
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	
Edificios no Habitacionales	3.30

Handwritten signature and initials:
 A
 Re
 A

Concepto	% Depreciación Anual
Bienes Muebles	
Mobiliario y Equipo de Administración	33.3 y 10
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	33.3 y 20
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	20
Equipo de Transporte	20
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	10
Activos Biológicos	20

Los activos intangibles se reconocen cuando estos cumplen las siguientes características: son identificables, proporcionan beneficios económicos futuros y se tiene un control sobre dichos beneficios.

La Universidad realiza el deterioro de los intangibles de vida útil indefinida, los cuales no se amortizan y se sujetan a pruebas de deterioro anualmente, conforme a las normas para la valoración del patrimonio.

1.8.2 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso.

Para este rubro se realiza una revisión periódica de su vida útil, y si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, la universidad ajustará los cargos en los periodos restantes de vida útil.

Tratándose de obra pública, su costo incluye la elaboración de proyectos, los trabajos de construcción y la supervisión de estos; además de los gastos y costos relacionados con la obra pública. Finalmente, la capitalización ocurre cuando se elabora el acta de entrega - recepción correspondiente.

Las reparaciones no se capitalizan y se registran en los gastos del periodo cuando su propósito se limita a conservar el activo en condiciones normales de uso. Únicamente se capitalizan las adaptaciones o mejoras cuando prolonguen la vida útil del bien.

La UAEM se encuentra realizando las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes para obtener los valores catastrales de los bienes inmuebles.

1.8.3 Bienes muebles



La revisión a su vida útil se realiza de manera periódica, y si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, se ajustarán los cargos en los periodos que restan de su vida útil.

Los bienes muebles de la universidad están destinados a prestar servicios propios del objeto de la institución, por lo que sufren un desgaste y/o deterioro constante.

En el caso de los bienes ligados a la tecnología, estos se encuentran sujetos a la obsolescencia por los cambios tecnológicos que resultan en la pérdida de su valor.

1.8.4 Activos intangibles

Los activos intangibles se reconocen cuando estos cumplen las siguientes características: son identificables, proporcionan beneficios económicos futuros y se tiene un control sobre dichos beneficios. Los activos intangibles se clasifican como sigue:

De vida útil indefinida: no se amortizan y se sujetan a pruebas de deterioro anualmente.

1.8.5 Activos en general

Todos los bienes de la universidad; con independencia de su clasificación, estarán sujetos en su caso, a lo que establece la legislación externa correspondiente y universitaria para su baja y/o enajenación.

1.8.6 Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos

No se han realizado cambios en los porcentajes de depreciación o valor residual de los activos en el ejercicio.

Durante el último trimestre del año 2016, se realizó la valuación de los bienes inmuebles; con base en dicha información, en el mes de diciembre de 2016 y durante 2017, se reconocen estas cifras en la información financiera, aumentando y/o disminuyendo el valor contable de los bienes inmuebles por un monto neto de \$2,927'476,064.00 (Dos mil novecientos veintisiete millones cuatrocientos setenta y seis mil sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).

1.8.7 Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras

En caso de existir, las transacciones de la UAEM en monedas del extranjero se registran al tipo de cambio que se encuentre vigente en la fecha de su realización.

1.8.8 Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo

Actualmente la UAEM está en proceso de regularizar la propiedad de algunos bienes inmuebles como terrenos y edificios, cuyos títulos de propiedad se encuentran en trámite.

Adicionalmente se encuentra gestionando la desincorporación del patrimonio del Gobierno del Estado de Morelos y la incorporación al patrimonio de la universidad respecto de los edificios construidos bajo los programas del Fondo Nacional de Desastres Naturales (FONDEN) y del Fondo de Aportaciones Múltiples para las operaciones derivadas del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIEN).

1.9 Fideicomisos, mandatos y análogos

1.9.1 Se operan los siguientes:

- Fideicomiso con contrato número F/2003291, celebrado para el manejo de los recursos del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, para el Tipo Superior (PRODEP).
- Fideicomiso con contrato número 2003340-001, celebrado con el objetivo de crear un patrimonio que de seguridad y transparencia al manejo del fondo de pensiones y jubilaciones a los trabajadores administrativos sindicalizados de la UAEM.

1.10 Reporte de la recaudación



MES	FEDERAL	ESTATAL	
ENERO	-	22,990,552	
FEBRERO	243,418,000	249,483,841	
MARZO	196,915,000	122,010,097	
ABRIL	172,093,000	106,630,189	
MAYO	89,691,000	55,573,255	
JUNIO	179,912,000	111,474,903	
TOTAL	882,029,000	668,162,837	
Subsidio Federal Ordinario		882,029,000	A
Subsidio Estatal		668,162,837	
Subsidio Federal Extraordinario-1 2023		3,000,000	
Fondo de Aportaciones Múltiples 2023		10,953,949	
PRODEP 2023		87,615	
Saldo en la cuenta subsidio y subvenciones (A)		1,564,233,401	
Saldo en la cuenta de participaciones y aportaciones (B)		6,742,282	B
Saldo en la cuenta de Productos (A)		18,060,401	A
Saldo en la cuenta de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (A)		83,552,366	
Saldo en la cuenta de otros ingresos y beneficios (A)		2,608,857	A
Suma total de ingresos del periodo		1,675,197,307	
Suman A: NO ETIQUETADO		1,668,455,025	
Suman B: ETIQUETADO		6,742,282	
Total A+B		1,675,197,307	

Esta universidad percibe principalmente subsidios de los Gobiernos Federal y Estatal, que se establecen en un convenio financiero, calendarizado mensualmente. Además de otro tipo de ingresos, como lo son propios, autogenerados y extraordinarios.

En apego a lo señalado en el "Clasificador por fuentes de financiamiento" actualizado con fecha 20 de diciembre de 2016, se presentan los ingresos totales y se identifican y desagregan en "etiquetado" y "no etiquetado", conforme a lo siguiente:

NO ETIQUETADO: Son los recursos que provienen de ingresos de libre disposición y financiamientos.



ETIQUETADO: Son los recursos que provienen de transferencias federales etiquetadas, con un fin específico.

1.11 Proceso de mejora

1.11.1 Principales Políticas de control interno

La Universidad cuenta con un Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI), cuyo propósito primordial es cumplir las estrategias, objetivos y metas de corto, mediano y largo plazo de nuestra institución educativa en materia de Control Interno, y con la finalidad de lograr el propósito citado se aprobaron los Lineamientos Generales de Control Interno de la Universidad, mismos que regulan y coadyuban a su correcto funcionamiento.

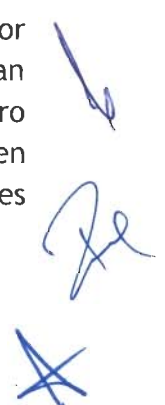
Cabe resaltar, que la UAEM cuenta con un Órgano Interno de Control; el cual tiene como objetivo asegurar el manejo eficiente y transparente de los recursos, así como el cumplimiento de la normatividad existente, a través de sistemas de control y evaluación que permitan coadyuvar en el desempeño de las actividades de la Institución.

1.11.2 Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

Dentro de nuestro marco de actuación como universidad pública, tenemos el compromiso social de atender las necesidades de educación media y superior además de otras funciones sustantivas, mismas que se plasman en el Plan Institucional de Desarrollo (PIDE) 2017-2023, donde se expresa la visión de futuro que tiene la comunidad universitaria y la traduce, en última instancia, en programas, metas y políticas institucionales agrupadas en torno a siete grandes ejes estratégicos:

- Programas educativos flexibles e integrales
- Formación pertinente en contextos reales
- Tecnologías del aprendizaje y el conocimiento
- Formación integral y acompañamiento
- Inclusión educativa y atención a la diversidad
- Competitividad académica
- Capacidad académica

1.11.3 Certificación en la norma ISO 9001-2015



En el marco institucional del PIDE 2012-2018, la Universidad Autónoma del Estado de Morelos (UAEM) asumió el compromiso de certificar sus servicios financieros, escolares, bibliotecarios y de recursos humanos bajo las nuevas reglas de modernización, para brindarle a los alumnos, exalumnos y clientes internos, servicios de calidad y así constituirnos como una Universidad socialmente responsable.

En agosto de 2017, actualizamos nuestro sistema de la calidad pasando de la norma ISO 9001:2008 a la norma ISO 9001:2015 con 20 procesos certificados bajo dicha norma, al cierre del segundo trimestre 2022 se cuenta con 37 procesos certificados:

Procesos certificados:

Servicios Escolares

- Admisión de aspirantes de nuevo ingreso.
- Certificación del Servicio Social.
- Gestión de altas y bajas de alumnos en el IMSS.
- Movilidad estudiantil.
- Petición de examen de titulación y expedición de títulos.
- Validación académica del alumno y actualización del SADCE.
- Emisión de certificados y cartas de pasante.
- Certificación del resolutivo de equivalencia y revalidación de estudios.

Servicios Financieros

- Control Presupuestal. Fondos extraordinarios.
- Registro del ingreso y del egreso.
- Suficiencia presupuestal de fichas técnicas para contratos de servicios profesionales.
- Adquisición de bienes, arrendamientos, y contratación de servicios.
- Alta de Bienes.
- Control Presupuestal. PRODEP
- Contratación de obras y servicios relacionados con las mismas.
- Gestión de pago de estimaciones de obra y servicios relacionados con las mismas.
- Revisión de estimaciones de obra y servicios relacionados con las mismas.
- Conciliación de precios unitarios de obra y servicios relacionados con las mismas.



Servicios Personales

- Actualización de Manuales de Funciones, y Responsabilidades y Perfil de Puesto.
- Evaluación y actualización de estímulos al desempeño del personal docente.
- Cálculo y pago de cuotas Obrero-Patronales (INFONAVIT).
- Gestión de Auditorías Internas de Calidad.
- Capacitación al personal.
- Incidencias del personal.
- Incorporación de procesos al Sistema de Gestión de Calidad (SGC).
- Movimientos y altas del personal.
- Nómina.
- Prestaciones al personal.
- Gestión del Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)
- Soporte técnico de primera instancia, de comunicaciones y de seguridad informática.
- Elaboración de Contratos.
- Revisión jurídica de convenios generales.
- Control del parque vehicular.

Servicios de Bibliotecas

- Servicios bibliotecarios.
- Gestión e integración de recursos de información.
- Desarrollo de colecciones.
- Descarte de libros.

De esta manera, nos posicionamos como una de las pocas instituciones de educación superior que han realizado la labor de diseñar e implementar la certificación como un sistema de gestión, que garantice la calidad y el desempeño de sus funciones.

1.12 Información por segmentos

La información presentada, contempla la totalidad de las operaciones realizadas por las diferentes áreas que integran la Universidad, no se segmenta por no considerarse necesario.

1.13 Eventos posteriores al cierre



Dentro de los edificios que se mencionan, existen obras terminadas y ejecutadas por Gobierno del Estado, pero que aún no están registradas en la contabilidad en virtud de que no se ha recibido la entrega formal a pesar de las gestiones realizadas, se enlistan a continuación:

FAM Nivel Superior

No.	Programa	Ubicación
1	FAM 2012	Edificio A- 57 Campus Norte
2	FAM 2013	Edificio A- 57 Campus Norte
3	FAM 2016	Edificio C, FESC Cuautla

FAM Nivel Medio Superior

No.	Programa	Ubicación
1	FAM 2014	Preparatoria no. 5, Puente de Ixtla
2	FAM2015	Preparatoria no. 1, Cuernavaca.

ESCUELAS AL CIEN / OTROS

No.	Programa	Ubicación
1	ESCUELAS AL CIEN	Escuela Preparatoria 4. Jojutla
2	ESCUELAS AL CIEN	Escuela Preparatoria Cuautla Recinto Ferial
3	ESCUELAS AL CIEN	Escuela de Estudios Superiores de Xalostoc
4	RAMO 33	Edificio a-59b. Campus Norte
5	ESCUELAS AL CIEN	Edificio a-01 Campus Norte

1.14 Partes relacionadas

Esta Universidad es un ente público, que actúa como persona moral, sin realizar operaciones con partes relacionadas, que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

1.15 Responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros

Los estados financieros en su conjunto y sus notas al 30 de junio de 2023, fueron emitidos el 06 de julio de 2023, por los funcionarios de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos, en cumplimiento a la normatividad que resulte aplicable y en el ámbito de sus atribuciones.



II. NOTAS DE DESGLOSE

2.1. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

2.1.1 Productos

Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados en las diferentes cuentas bancarias a favor de la universidad, así como de las inversiones a corto plazo a partir del ejercicio 2023.

Concepto	2023	2022
Productos	18,060,401	0

2.1.2 Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados

Su saldo representa el importe cobrado por actividades académicas, como son: curso propedéutico, solicitud de ingresos, diplomados, colegiatura (posgrado), cursos y proyectos, entre otros.

Concepto	2023	2022
Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados	83,552,366	89,741,909

2.1.3 Participaciones, Aportaciones

Su saldo representa principalmente el importe de los ingresos que recibe la Universidad derivados de proyectos CONACYT los cuales se acuerdan entre la Federación y/o Entidades Federativas.

Concepto	2023	2022
Convenios	6,742,282	6,046,653

2.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Su saldo representa el importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias, que recibe la Universidad mediante convenios de apoyo financiero, con el fin de favorecer actividades educativas, científicas y administrativas de la universidad.




Subsidios y Subvenciones	2023	2022
Subsidio Federal Ordinario	882,029,000	793,954,756
Subsidio Federal Extraordinario	3,000,000	3,081,073
Subsidio Estatal Ordinario	668,162,837	409,402,789
Fondo de Aportaciones Múltiples 2023	10,953,949	0
PRODEP 2023	87,615	0
Total	1,564,233,401	1,206,438,618

2.1.5 Ingresos Financieros

Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados en las diferentes cuentas bancarias a favor de la universidad, así como de las inversiones a corto plazo anteriores al ejercicio 2023.

Concepto	2023	2022
Ingresos financieros	0	2,486,139

2.1.6 Otros ingresos y beneficios varios

Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios, que se derivan de transacciones y eventos esporádicos, que no son propios del objeto principal de la UAEM, y que no están incluidos en los rubros anteriores.

Concepto	2023	2022
Otros ingresos y beneficios varios	2,608,857	2,183,324

2.1.7 Servicios Personales

Comprende el importe del gasto por remuneraciones al personal de carácter permanente y transitorio al servicio de la universidad.

Concepto	2023	2022
Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	298,013,770	317,449,569
Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	1,714,957	513,034
Remuneraciones Adicionales y Especiales	91,036,504	59,755,565
Seguridad Social	167,879,657	145,068,909
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	470,233,832	416,021,268
Pago de estímulos a servidores públicos	57,098,383	58,654,194
Total	1,085,977,103	997,462,539



2.1.8 Materiales y Suministros

Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para el desempeño de las actividades educativas, científicas y administrativas de la universidad.

Concepto	2023	2022
Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	6,821,868	5,786,630
Alimentos y Utensilios	3,370,297	2,884,652
Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización	3,781	0
Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	4,662,684	3,358,493
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	806,445	1,237,083
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,906,892	1,553,904
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,030,036	1,028,929
Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	1,935,261	1,137,498
Total	20,537,264	16,987,189

2.1.9 Servicios Generales

Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contratan con particulares o instituciones del sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades educativas, científicas y administrativas de la universidad.

Concepto	2023	2022
Servicios Básicos	23,836,181	18,378,510
Servicios de Arrendamiento	361,140	2,411,510
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	29,443,731	28,582,446
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	11,329,448	8,861,698
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	7,017,199	6,179,754
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	727,433	346,644
Servicios de Traslado y Viáticos	1,620,091	1,195,865
Servicios Oficiales	515,489	112,396
Otros Servicios Generales	77,796,919	11,851,735
Total	152,647,631	77,920,558

2.1.10 Ayudas sociales a instituciones

Representa el monto del gasto de becas otorgadas a personas e instituciones por diferentes conceptos.

Concepto	2023	2022
Ayudas sociales a instituciones	1,003,240	2,572,492

2.1.11 Intereses de la deuda pública

Representa el monto del gasto por los intereses del saldo insoluto del capital del crédito contratado con Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte y que se originan con cada amortización, el cual fue liquidado en el mes de noviembre del ejercicio 2022.

Concepto	2023	2022
Intereses de la deuda pública	0	2,784,876

2.1.12 Depreciación de bienes muebles, inmuebles, deterioro, obsolescencia

Su saldo representa el importe del gasto de las depreciaciones aplicadas a los bienes adquiridos de conformidad con los lineamientos emitidos por el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de los bienes de la universidad.

Concepto	2023	2022
Depreciación de bienes muebles, inmuebles, deterioro, obsolescencia	58,041,111	46,552,140

2.1.13 Otros gastos

Su saldo representa el importe de gastos asociados a proyectos CONACYT.

Concepto	2023	2022
Otros gastos	7,721,628	14,834,575

2.2. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2.2.1 Efectivo y Equivalentes

Representa el monto de dinero en efectivo y equivalentes propiedad de la universidad, que se encuentra a su cuidado y administración, depositado en instituciones bancarias o invertido en instrumentos de renta fija, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios de valor.



Concepto	2023	2022
Bancos/Tesorería	77,007,691	76,042,765
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	352,410,690	322,932,639
Depósitos de fondo de Terceros em Garantía	23,000	0
Total	429,441,381	398,975,404

2.2.2 Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

Se desagregan de acuerdo a su vencimiento:

2022					
Concepto	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total
Cuentas por Cobrar a corto plazo	9,628,935	0	320,000,000	0	329,628,935
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	2,517,466	460,546	100,346	701,828	3,780,186
Ingresos por recuperar a corto plazo	0	76,287	88,820	0	165,107
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	46,766	487	19,528	0	66,781
Total	12,193,167	537,320	320,208,694	701,828	333,641,009

2023					
Concepto	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total
Cuentas por Cobrar a corto plazo	7,632,079	0	0	195,000,000	202,632,079
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	1,195,693	138,913	145,375	810,244	2,290,225
Ingresos por recuperar a corto plazo	24	0	0	33,677	33,701
Deudores por anticipos de tesorería a corto plazo	40,000	450,000	0	0	490,000
Préstamos Otorgados a corto plazo	24,212	14,679	0	0	38,891
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	44,795	0	0	0	44,795
Total	8,936,749	603,591	145,375	195,843,921	205,529,691

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo corresponden fundamentalmente a convenios que se tienen con Gobierno del Estado de Morelos, como se describe a continuación:

El 09 de diciembre 2019 se suscribió un Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales y Estatales Extraordinarios no regularizables con la SEP y el Gobierno Estatal por la cantidad de \$390,000,000 (Trescientos noventa millones de pesos 00/100 M.N.); sin embargo, al 31 de diciembre de la misma anualidad, solo se recibieron los recursos aportados por la Federación. El Convenio, contempla

una contraparte estatal por \$195,000,000.00 condicionada a suficiencia presupuestal, en este entendido se cuenta con los oficios R/498/2019 y SH/1916/2019, por el que se solicita y autoriza, respectivamente, la ampliación presupuestal por la cantidad de \$195,000,000.00.

El pasado 19 de diciembre de 2022 en el Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales y Estatales Extraordinarios no regularizables 2022 firmado por la SEP, el Gobierno Estatal y esta Universidad, se establece como una de las acciones a cumplir por el Ejecutivo Estatal para 2023, cubrir el Adeudo antes citado.

Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo representa primordialmente variaciones de nómina a los trabajadores universitarios.

Ingresos por recuperar a corto plazo representa el subsidio al empleo otorgado a los trabajadores universitarios.

Deudores por Anticipos de Tesorería a Corto Plazo representa los fondos revolventes otorgados a los Titulares de las unidades académicas, dependencias administrativas e institutos.

Préstamos otorgados a Corto Plazo representa el saldo de los préstamos otorgados trabajadores por los conceptos de préstamos personales, para créditos de zapatos o llantas, mismos que desde el ejercicio 2018 no se están otorgando debido a la implementación y seguimiento del Plan de austeridad y racionalidad de los recursos de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos.

Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo, representa el Impuesto al Valor Agregado (IVA) acreditable por las operaciones derivadas de proyectos PEI, los cuales están encaminados al desarrollo tecnológico en investigación aplicada en coordinación con las empresas.

2.2.3 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

Concepto	2023	2022
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-24,497	-24,497

Su saldo representa el monto que adeuda Gobierno del Estado de Morelos del ejercicio 2019, se estima que no podrá ser recaudado y se mantendrá vigente hasta que se obtenga la evidencia suficiente que revele la pérdida sobre el derecho a recibir efectivo o equivalentes de efectivo.



2.2.4 Inversiones Financieras a Largo Plazo

Concepto	2023	2022
Banorte Universidad Autónoma del Estado de Morelos	0	21,050,819
Fideicomiso PRODEP F/2003291-1	2,160,908	3,036,049
Fideicomiso PRODEP F/2003291-2	1,428	1,316
Fideicomiso PRODEP F/2003291-3	1	9,423
Fondo de jubilaciones y pensiones	193,018,916	183,424,702
Fideicomiso del régimen de pensiones y jubilaciones	0	1,402,428
Total	195,181,253	208,924,737

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos está representado por los siguientes fideicomisos:

- Fideicomiso PRODEP F/2003291 celebrado para el manejo de los recursos del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, de Tipo Superior.
- Fondo de Jubilaciones y Pensiones con número de contrato 2003340-001, celebrado con el objetivo de crear un patrimonio que de seguridad y transparencia al manejo del fondo de pensiones y jubilaciones a los trabajadores administrativos de la UAEM.

El concepto “Fideicomiso del régimen de pensiones y jubilaciones” corresponde a una cuenta productiva denominada así con número de contrato 1105604528. En el ejercicio 2023 se encuentra clasificada en la cuenta 1.1.1.2 Bancos/Tesorería.

2.2.5 Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Representa el Impuesto al Valor Agregado (IVA) acreditable que se derivan de transacciones y eventos esporádicos, que no son propios del objeto principal de la UAEM.

Concepto	2023	2022
Derechos a recibir efectivo o equivalente a largo plazo	91,726	150,831

2.2.6 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Concepto	Monto	
	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Terrenos	2,123,005,361	2,123,005,361



Concepto	Monto	
	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Edificios no Habitacionales	2,393,574,084	2,206,105,291
Infraestructura	1,430,668	1,430,668
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	135,720,605	225,188,231
Otros Bienes Inmuebles	406,000	406,000
Subtotal	4,654,136,718	4,556,135,551
Bienes Muebles		
Mobiliario y Equipo de Administración	293,882,281	298,928,170
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	77,819,832	87,893,872
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	389,534,353	401,067,245
Equipo de Transporte	25,070,049	25,782,552
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	89,307,567	80,279,592
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,940,730	1,940,731
Activos Biológicos	109,900	109,900
Subtotal	877,664,712	896,002,062
Depreciación de Bienes Inmuebles, Muebles y Activos Biológicos		
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-394,486,372	-235,869,668
Depreciación Acumulada de Infraestructura	-408,554	-356,096
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-417,432,299	-453,362,271
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	-105,329	-76,882
Subtotal	-812,432,554	-689,664,917
Activos Intangibles		
Software	10,175,806	10,851,179
Licencias	6,981,583	7,407,911
Subtotal	17,157,389	18,259,090
Amortización de Activos Intangibles		
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-9,323,400	-10,088,389
Subtotal	-9,323,400	-10,088,389
VALOR NETO	\$ 4,727,202,865	\$ 4,770,643,397

Al 30 de junio de 2023 y 2022, el cargo por depreciación fue por -\$812,432,554 y -\$689,664,917, respectivamente.

Al 30 de junio de 2023 y 2022, el cargo por amortización fue por -\$9,323,400 y -\$10,088,389, respectivamente.

La Universidad realiza el cálculo y registro de la depreciación del ejercicio y acumulada a partir del ejercicio 2014, fecha en que se adoptó las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y se lleva una contabilidad patrimonial.

2.2.7 Estimaciones y deterioros

Concepto	% Depreciación Anual
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	
Edificios no Habitacionales	3.30



Concepto	% Depreciación Anual
Bienes Muebles	
Mobiliario y Equipo de Administración	33.3 y 10
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	33.3 y 20
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	20
Equipo de Transporte	20
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	10
Activos Biológicos	20

Los activos intangibles se reconocen cuando estos cumplen las siguientes características: son identificables, proporcionan beneficios económicos futuros y se tiene un control sobre dichos beneficios. La Universidad realiza el deterioro de vida útil indefinida, lo cual no se amortizan y se sujetan a pruebas de deterioro anualmente, conforme a las normas para la valoración del patrimonio.

2.2.8 Activos diferidos

Se encuentra representada principalmente por la prima de seguro de vida a favor de la Universidad, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses.

Concepto	2023	2022
Otros activos diferidos	15,601,329	14,442,054

2.2.9 Cuentas por pagar a corto plazo

2022					
Concepto	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total
Servicios personales por pagar	12,305,154	4,961,627	7,244,568	38,244,947	62,756,296
Proveedores por Pagar	13,074,048	0	940,318	20,584	14,034,950
Transferencias Otorgadas por Pagar	143,359	334,126	0	30,753	508,238
Retenciones y Contribuciones por Pagar	55,150,852	17,709	97,194,137	504,587,400	656,950,098
Total	80,673,413	5,313,462	105,379,023	542,883,684	734,249,582

2023					
Concepto	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total
Servicios personales por pagar	2,209,721	320,634	12,268,450	21,165,831	35,964,636
Proveedores por Pagar	10,151,743	0	239,600	932,000	11,323,343
Transferencias Otorgadas por Pagar	302,134	104,706	240,273	71,233	718,346
Retenciones y Contribuciones por Pagar	219,964,267	3,431,341	12,525,816	259,549,339	495,470,763
Total	232,627,865	3,856,681	25,274,139	281,718,403	543,477,088

Las contribuciones federales y locales a las que se encuentra sujeta la UAEM, corresponden principalmente a:

- Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, a sus trabajadores y prestadores de servicios.

- Retenciones del Impuesto al Valor Agregado, a sus prestadores de servicios.
- Impuesto al Valor Agregado, causado por actos o actividades esporádicos que no forman parte de su actividad preponderante.
- Aportaciones de seguridad social en materia de cuotas patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social y el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.

El 12 de diciembre del 2019 se determina un Crédito Fiscal con número de oficio 500-30-00-05-02-2019-12782, resultado de la revisión de visita domiciliaria correspondiente al ejercicio 2016, en el cual la autoridad determinó diferencias a cargo por el monto de 42,706,100.59 correspondiente de los ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, sin embargo, se ha interpuesto el recurso de juicio de amparo ante la autoridad competente.

Correspondiente al ISR Retención Salarios del ejercicio 2019 la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" el 30 de septiembre de 2021 determinó el crédito fiscal con número 500-36-06-02-01-2021-11581. Con fecha 01 de marzo de 2023 recibimos del Gobierno del Estado de Morelos la ampliación presupuestal otorgada mediante oficio SH/1272-GH/2022 de fecha 30 de diciembre de 2022 para cubrir el pago correspondiente a dicho crédito en el ejercicio 2023 y a la fecha ha sido liquidado.

En lo que respecta al ISR Retención Salarios del ejercicio 2020 y diciembre 2021, el Rector se encuentra en pláticas con Gobierno del Estado para que gestione, la captación de adeudos por créditos fiscales del SAT y atendiendo este último sus facultades que le otorga el Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal, Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos, sean pagados a través del incentivo de la cláusula Décima Novena, fracción IV.

En relación con el adeudo del IMSS, con fecha 17 de abril de 2023 se celebró el Convenio de Reconocimiento de Adeudo y Autorización de Prórroga para el Pago en Parcialidades de Créditos Fiscales Relativos a los Seguros de Riesgos de Trabajo, Enfermedades y Maternidad, Invalidez y Vida, y de Guarderías y Prestaciones Sociales entre la Universidad y el Instituto Mexicano del Seguro Social.

La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar se encuentra representada principalmente:

Concepto	2023	2022
ISR	187,137,893	272,505,148
IVA	543,033	329,011



Concepto	2023	2022
IMSS	37,087,406	17,575,222
INFONAVIT	15,989,779	22,655,488
FONACOT	589,535	94,427
RCV	253,969,059	133,523,707
OTROS	154,058	210,267,095
Total	495,470,763	656,950,098

2.2.10 Documentos Pagar a Corto Plazo

Representa el importe de las cuotas obrero-patronales y sus accesorios del convenio IMSS 0034(18)2023, cuyo pago se realizará dentro del ejercicio que termina al 31 de diciembre de 2023.

Concepto	2023	2022
Documentos por pagar a largo plazo	9,762,613	0

2.2.11 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a largo plazo

Representa el importe del saldo insoluto del capital del préstamo adquirido con el Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte, el cual fue liquidado en el mes de noviembre del ejercicio 2022.

Concepto	2023	2022
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo plazo	0	45,352,177

2.2.12 Pasivos diferidos a corto plazo

Representa el importe a pagar a los sindicatos por concepto de retenciones, cuotas sindicales, aportaciones al fondo de ahorro, cobros de préstamos que realizan los sindicatos al personal de la Universidad.

Concepto	2023	2022
Pasivos diferidos a corto plazo	437,682	521,726

2.2.13 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo

Representa los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones legales, que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.



Concepto	2023	2022
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en Administración a Corto Plazo	32,000	32,215

2.2.14 Otros Pasivos a Corto Plazo

Otros Pasivos Circulantes representa los adeudos de la Universidad con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

Otros Pasivos a Corto Plazo	2023	2022
Ingresos por Clasificar	586,614	585,246
Otros Pasivos Circulantes	5,568,660	6,590,216
Total	6,155,274	7,175,462

2.2.15 Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de la Universidad, con un vencimiento mayor a doce meses. Existen diversas cuentas de proveedores que no han presentado movimiento debido a la falta de liquidez.

Concepto	2023	2022
Cuentas por pagar a largo plazo	33,064,329	41,897,080

2.2.16 Documentos Pagar a Largo Plazo

Representa el importe del saldo de las cuotas obrero-patronales y sus accesorios del convenio IMSS 0034(18)2023, cuyo pago se realizará con posterioridad al ejercicio que termina al 31 de diciembre de 2023.

Concepto	2023	2022
Documentos por pagar a largo plazo	89,069,315	0

2.2.17 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo

Representa los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor o igual a doce meses.

Concepto	2023	2022
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	3,998,071	3,998,071

↓
R
A

2.2.18 Provisiones a Largo Plazo

Representa las obligaciones a cargo de la universidad originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro en un plazo mayor a doce meses.

Concepto	2023	2022
Provisiones a Largo Plazo	266,601,795	0

2.3 NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

2.3.1 Patrimonio Contribuido

- Estas cuentas se utilizaban para el control de los Fondos Extraordinarios, cuando la Universidad estaba obligada a llevar contabilidad de fondos, mismas que están en proceso de depuración.

Concepto	2023	2022
Aportaciones	28,030,090	28,030,090

- Donaciones de capital: Representa el monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

Concepto	2023	2022
Donaciones de capital	1,680,182,584	1,576,303,286

2.3.2 Patrimonio Generado

Representa la acumulación de resultados de la gestión del ejercicio (respecto de los ingresos y gastos corrientes), de los resultados de ejercicios anteriores, la actualización acumulada de los bienes, así como el importe correspondiente a la corrección con motivo de extemporaneidad, error aritmético, imprecisión en aplicación de políticas contables o inexactitud en interpretación de hechos.

Concepto	2023	2022
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	349,269,330	147,782,274
Resultados de Ejercicios Anteriores	-560,042,846	163,173,781
Revalúos	2,976,226,109	2,976,226,109
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	146,760,314	2,011,082
Total	2,912,212,907	3,289,193,246



2.4 NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

2.4.1 El análisis de las cifras del periodo actual y periodo anterior del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

Concepto	2023	2022
Efectivo	0	0
Bancos / Tesorería	77,007,691	76,042,765
Bancos / Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	352,410,690	322,932,639
Fondo con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	23,000	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	429,441,381	398,975,404

2.4.2 Las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación se detallan a continuación:

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2023	2022
Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	51,820,448	592,820,874
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	16,095,668	584,216,334
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	35,724,780	8,198,540
Otros Bienes Inmuebles	0	406,000
Bienes Muebles	9,929,310	5,314,474
Mobiliario y Equipo de Administración	1,455,597	1,748,495
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	649,859	565,146
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-214,752	2,701,295
Vehículos y Equipo de Transporte	15,959	178,400
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,022,647	121,138
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	674,741,706	76,035,347
Total	736,491,464	674,170,695



2.4.3 Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Concepto	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	349,269,330	147,782,274
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	2,784,876
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en las inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	2,784,876
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	349,269,300	150,567,150

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

1. Total de Ingresos Presupuestarios		1,670,937,039
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		4,260,268
2.1 Ingresos Financieros	0	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolesce	0	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,608,857	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	1,651,411	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0	
4. Total de Ingresos Contables		1,675,197,307





UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL
ESTADO DE MORELOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Del 01 de enero al 30 de junio 2023
(Cifras en pesos)

1. Total de egresos Presupuestarios		1,401,500,126
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		144,849,493
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	3,616,967	
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	817,405	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	165,384	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,555,706	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	38,285	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0	
2.15 Compra de Títulos y Valores	0	
2.16 Concesión de Préstamos	0	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	
2.19 Amortización de la deuda pública	0	
2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	137,653,637	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	2,109	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		69,277,344
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	58,041,111	
3.2 Provisiones		
3.3 Disminución de Inventarios	0	
3.4 Otros Gastos	7,721,628	
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0	
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	3,514,605	
4. Total de Gastos Contables		1,325,927,977

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

3 NOTAS DE MEMORIA

3.1 Cuentas de orden

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afectan o modifican las cuentas del Estado de Situación Financiera o el Estado de Actividades, sin embargo, su incorporación en los registros contables es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos presupuestales y administrativos, o bien para consignar derechos u obligaciones contingentes que pueden o no presentarse en el futuro; las cuentas se integran de la siguiente manera:

- Contable:

Concepto	
Avales y garantías	\$ 17,965,501
Juicios	\$ 42,288,468
Bienes en concesionados o en comodato	\$ 5,546,451

- Presupuestales:

Concepto	
Ley de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	\$ 3,572,588,197
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 1,905,397,650
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-\$ 727,157,515
Ley de Ingresos Devengada	\$ 1,670,937,039
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 1,668,264,708
Presupuesto de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 3,572,588,197
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ 2,171,978,532
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-\$ 727,157,515
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 1,405,501,623
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 1,401,500,126
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 1,393,274,013
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 1,393,274,013

Estas cuentas son de carácter informativo, en el control presupuestal es donde cada partida específica tiene su monto autorizado, comprometido, devengado, ejercido y pagado. Para modificar las cifras se requiere una solicitud del área usuaria, el análisis y autorización de la Dirección General de Administración y la



Dirección de Presupuestos y, en su caso, del dictamen y aprobación del Consejo Universitario.

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

Elaboró



C.P. EUGENIA RUBIO CORTÉS
TITULAR DE LA DIRECCIÓN GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

Revisó



DR. ALVARO ZAMUDIO LARA
TITULAR DE LA COORDINACIÓN GENERAL
DE PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

Autorizó



MTRA. ANA LILIA GARCÍA GODÍNEZ
TITULAR DE LA TESORERÍA GENERAL