



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

a) Fecha de creación

Los orígenes de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos (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. Vale decir que dicha institución no tuvo oportunidad de prosperar, pues el presidente de México en turno, Porfirio Díaz — quien además depuso a Leyva como gobernador—, tenía la idea de que el estado respondía más a labores agrícolas que intelectuales. El poco apoyo al instituto provocó que para 1884, únicamente subsistiera la Escuela de Agricultura y Veterinaria, ubicada en Acapantzingo.

El 25 de diciembre de 1938, debido a la coincidencia de ideologías entre Lázaro Cárdenas y el gobernador del estado, Elpidio Perdomo, se fundó el Instituto de Estudios Superiores del Estado de Morelos; su primer director fue 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.

b) Principales cambios en su estructura

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 “Tierra y Libertad” y entró en vigor el día 13 de agosto de 2008.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

El 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.

Actualmente la UAEM tiene presencia en 20 de los 37 municipios del estado, cubriendo a la fecha el 12.58% de la demanda en nivel medio superior y el 37.40% en el nivel superior, la cobertura de la UAEM en el Estado, ha permitido acercar servicios educativos de calidad a más jóvenes, además nuestra Universidad cuenta con un alto grado de habilitación de sus profesores y ha fortalecido su competitividad académica a través del reconocimiento de la calidad de nuestros programas educativos. El crecimiento de la oferta se ha realizado considerando el contexto social y cultural de los municipios, con esto se responde a las necesidades del entorno y la universidad se ha convertido en sí, en una verdadera fuerza social.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Actualmente la Universidad afronta un déficit presupuestal debido a varios conceptos no contemplados en los subsidios ordinarios, como son los pagos de horas docencia, carrera docente, otras prestaciones contractuales no reconocidas y el pago de jubilados y pensionados; esta situación se agudiza al incluir el incremento de matrícula estudiantil de más del 95.17% suscitado entre los años 2012 al 2017. Es así que se requiere de manera urgente que nuestras autoridades incluyan en los subsidios aquellos conceptos actualmente no contemplados, resultando precisamente en el incremento sustancial de dichos subsidios. De manera concreta, la situación financiera actual de la UAEM tiene relación directa con un añejo problema de déficit estructural, que no es exclusivo de esta institución y está presente en otras universidades públicas del país.

El presupuesto de egresos del 2023 de la UAEM aprobado con fecha 16 de diciembre de 2022 en sesión ordinario del Consejo Universitario, fue elaborado con base en los criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y equidad de género y atendiendo al 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



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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.

[Handwritten signature]



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

- 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 de la institución.
- 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. Cabe señalar que durante la presente administración se ha propiciado una disminución en el déficit, como resultado de las medidas de austeridad y mejor control en el ejercicio de los recursos universitarios.

3. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) 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



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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.

b) 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.

c) Ejercicio fiscal

En lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la anualidad del ejercicio 2023.

d) 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.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

Las relaciones laborales entre la Universidad y sus trabajadores académicos y administrativos se regularán con las características propias de un trabajo especial y estarán sujetas a lo establecido en los artículos 3 fracción VII y 123 apartado "A" de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley Federal del Trabajo, la Ley Orgánica de la UAEM, su Estatuto Universitario, sus reglamentos, contratos de trabajo individuales y colectivos que al efecto se suscriba y demás disposiciones aplicables.

e) 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.

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.

La institución tampoco causa IVA por su actividad principal, solo por las operaciones derivadas con la Unidad los Belenes, cuyo servicio principal es el de banquetes donde se ofrecen alimentos, bebidas y complementos en el mismo lugar, también cuenta con instalaciones de hotel para albergar a turistas y visitantes.

f) 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



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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.

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

- 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.

4. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Los estados financieros al 30 de septiembre de 2023 y 2022, cumplen con la Ley de Disciplina Financiera y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), de acuerdo a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) conforme a lo dispuesto por el Manual de Contabilidad Gubernamental, para mostrar una presentación razonable de la situación financiera de la Universidad.

Cumpliendo con la Contabilidad de Fondos con base en las disposiciones emitidas por la Secretaría de Educación Pública a través del programa PRONAD (Programa para la Normalización de la Información Administrativa y Financiera), de acuerdo con las prácticas contables de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior.

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.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

A la Secretaría de Hacienda del 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.

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) La Universidad para el reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera aplicó la siguiente normatividad:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Normas y reglas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

c) Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) aplicados por la Universidad:

- Sustancia económica
- Entes públicos.
- Existencia permanente.
- Revelación suficiente.
- Importancia relativa.
- Registro e integración presupuestaria.
- Consolidación de la información financiera.
- Devengo contable.
- Valuación.
- Dualidad económica.
- Consistencia.

d) Normatividad supletoria.

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) establece que la normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de contabilidad gubernamental, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas, son supletoriamente parte del MCCG, cuando la ausencia de normatividad así lo requiera.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

5. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

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

a) Efectos de la inflación

En las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC se regula que de existir un entorno económico no inflacionario no se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, por lo que la Universidad no ha reconocido dichos efectos, con la excepción de los valores históricos que fueron modificados el 31 de diciembre de 2012, por los valores de avalúas de bienes inmuebles, muebles, infraestructura y construcciones en proceso, acorde al postulado básico (valuación) de Contabilidad Gubernamental.

La inflación acumulada de los tres años anteriores a la fecha de los estados financieros es menor del 26%. La inflación anual de 2022, 2021 y 2020 fue del 7.82% 7.36 % y 3.15 % respectivamente, por lo tanto, la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 18.33 %

b) 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 otros gastos, respectivamente, dentro del estado de actividades.

c) 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 sus unidades académicas, dependencias administrativas y/o 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.

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido

- Efectivo y equivalentes de efectivo



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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 o 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**

Los inventarios se encuentran valuados a su costo de adquisición, valor razonable o su equivalente en concordancia con el postulado básico de valuación atendiendo a lo que señalan las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitidas por el CONAC.

En diciembre de 2016 y durante el ejercicio 2017, se realizó la valuación 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.); con la finalidad de atender lo fundamentado en el punto 9 del "Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valuación del patrimonio" publicado el 13 de diciembre de 2011 y modificado el 22 de diciembre de 2014.

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.

e) Beneficios a empleados

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

- **Contrato Colectivo de Trabajo del Sindicato Independiente de Trabajadores Académicos de la UAEM.**



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

- Contrato Colectivo de Trabajo del Sindicato de Trabajadores Administrativos de la UAEM.
- Reglamento de Trabajo del Personal de Confianza de la UAEM.

El siguiente cuadro agrupa 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

f) Provisiones

En el periodo no se registran provisiones en el ente público.

g) Reservas

No se tienen registro de reservas, en este periodo.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

De conformidad a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio el numeral “16.1 Cambios en criterios contables.”, establece que “Los cambios en criterios contables pueden obedecer bien a una decisión voluntaria debidamente justificada, que implique la obtención de una mejor información o bien a la imposición de una norma.”

Asimismo, el numeral “16.3 Errores.”, determina que “Los entes públicos elaborarán sus Estados Financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.”

i) Reclasificaciones

Se realizan con el propósito de alinear los registros contables, durante este periodo no se realizaron reclasificaciones.

j) Depuración y cancelación de saldos

Estas operaciones se llevan a cabo sólo con el propósito de que la información emanada de la contabilidad muestre razonablemente los saldos.

o Estimación de cuentas incobrables

El Comité General para las cuentas por cobrar, se encargará de los asuntos que se sometan a su consideración, así como recibir y vigilar los procedimientos para la recuperación de las cuentas por cobrar, conforme a lo señalado en los lineamientos generales de control, vigilancia y recuperación de las cuentas por cobrar de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos.

6. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO.

a) Activos y pasivos en moneda extranjera:

Los activos y pasivos en moneda extranjera, documentalmente se encuentran expresados en la moneda de origen, su registro se efectúa de acuerdo a su equivalente en moneda nacional, y se actualiza reconociendo un diferencial cambiario. La posición en moneda extranjera se entiende como el efecto por el diferencial cambiario que se refleja en los resultados del ejercicio.

b) Posición en moneda extranjera



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

- No aplica
- c) Tipo de cambio
No aplica
- d) Equivalente en moneda nacional
No aplica

7. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO.

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados por los diferentes tipos de activos.

El monto de la depreciación como la amortización se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo y con la aplicación de las siguientes tasas:

Concepto	% Depreciación Anual
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	
Edificios no Habitacionales	3.30
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 son amortizados de manera anual, aplicando la tasa del 15% sobre el valor histórico original considerando un periodo de vida útil de 6 años, realizando el registro correspondiente en las cuentas de gastos asignadas para tal efecto.

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

La UAEM utiliza la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", considerando un uso normal y adecuado a las características del bien.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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

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. En el presente periodo se adquirió la activación de licencia para programas de red.

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. Las inversiones de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos, están como "Inversión Creciente", el cual es un instrumento de Inversión Especial de Depósito Bancario de Dinero diseñado por Banco Santander sin que los recursos estén sujetos a un plazo fijo, y con pago de interés diario.

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

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.

f) 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



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

Educativa (Programa Escuelas al CIEN). 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

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

No se tienen desmantelamientos de activos.

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

○ Bienes muebles

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.

○ Activos en general

Todos los bienes de la universidad; con independencia de su clasificación, estarán sujetos en su caso, a lo que establecen las Reglas Específicas del Registro y



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

Valoración del Patrimonio y normatividad universitaria para su baja y/o enajenación.

8. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

a) Por ramo administrativo que los reporta:

No aplica

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquellos que conforman el 80% de las disponibilidades:

- 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.

9. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales

Esta universidad recauda principalmente Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas 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.

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:

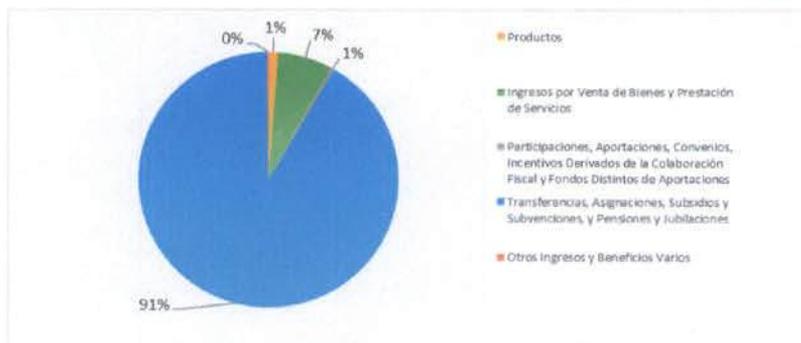
NO ETIQUETADO: Son los recursos que provienen de ingresos de libre disposición y financiamientos.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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

(A) Productos	27,039,613
(A) Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	152,223,737
(B) Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	10,150,528
(A) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2,055,315,655
<i>Subsidio Ordinario Federal</i>	1,181,903,703
Enero	-
Febrero	243,418,000
Marzo	196,915,000
Abril	172,093,000
Mayo	89,691,000
Junio	179,912,000
Julio	134,908,703
Agosto	89,691,000
Septiembre	75,275,000
<i>Subsidio Ordinario Estatal</i>	853,893,413
Enero	22,990,552
Febrero	249,483,841
Marzo	122,010,097
Abril	106,630,189
Mayo	55,573,255
Junio	111,474,903
Julio	83,516,334
Agosto	55,573,255
Septiembre	46,640,987
<i>Subsidio Extraordinario Federal 0353-23</i>	3,000,000
<i>Fondo de Aportaciones Múltiples 2023</i>	16,430,924
<i>PRODEP 2023</i>	87,615
(A) Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,812,694
Total de Ingresos del Periodo	2,248,542,227
(A) Ingresos No Etiquetados	2,238,391,699
(B) Ingresos Etiquetados	10,150,528



[Handwritten signatures]



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

b) **Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:**
No aplica o nada que manifestar.

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

a) **Utilizar al menos los siguientes indicadores: Deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un periodo igual o menor a 5 años.**

No aplica

b) **Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.**

No aplica

11. **CALIFICACIONES OTORGADAS**

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones

12. **PROCESO DE MEJORA**

a) **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 coadyubar en el desempeño de las actividades de la Institución.

b) **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



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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, objetivos y metas institucionales agrupadas en torno a ocho grandes ejes estratégicos:

- Formación
- Investigación, Desarrollo e Innovación
- Vinculación y Extensión
- Regionalización
- Planeación y Gestión Administrativa
- Internacionalización
- Universidad Sustentable
- Universidad Saludable y Segura

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 tercer trimestre 2023 se cuenta con 47 procesos certificados:

Procesos certificados:

Servicios Escolares

- Admisión de aspirantes de nuevo ingreso.
- Certificación del resolutivo de equivalencia y revalidación de estudios.
- Certificación del Servicio Social.
- Emisión de certificados y cartas de pasante.
- 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.
- Validación del Certificado de Estudios de Alumnos de Nuevo Ingreso.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

- Validación de Matrícula Escolar y Estadística 911.
- Gestión de la Emisión del Certificado de Estudios y Carta de Pasante en la Unidad Académica - Escuela de Estudios Superiores del Jicarero.
- Gestión del Certificado del Servicio Social en la Unidad Académica - Escuela de Estudios Superiores del Jicarero.
- Gestión de la Emisión del Certificado de Estudios y Carta de Pasante en la Unidad Académica - Escuela de Estudios Superiores de Jojutla.
- Gestión del Certificado del Servicio Social en la Unidad Académica - Escuela de Estudios Superiores de Jojutla.
- Gestión del Certificado del Servicio Social en la Unidad Académica - Facultad de Ciencias Agropecuarias.
- Gestión de la Emisión del Certificado de Estudios y Carta de Pasante en la Unidad Académica - Facultad de Ciencias Agropecuarias.
- Admisión del Aspirante de Nuevo Ingreso en la Escuela de Estudios Superiores de Mazatepec y sus subsedes.
- Gestión del Certificado del Servicio Social en la Unidad Académica - Escuela de Estudios Superiores de Mazatepec.

Servicios Financieros

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

Servicios Personales

- Actualización de Manuales de Funciones, y Responsabilidades y Perfil de Puesto.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

- Cálculo y pago de cuotas Obrero-Patronales (INFONAVIT).
- Capacitación al personal.
- Control del parque vehicular.
- Elaboración de Contratos.
- Evaluación y actualización de estímulos al desempeño del personal docente.
- Gestión de Auditorías Internas de Calidad.
- Incidencias del personal.
- Incorporación de procesos al Sistema de Gestión de Calidad (SGC).
- Movimientos y altas del personal.
- Nómina.
- Prestaciones al personal.
- Revisión jurídica de convenios generales.
- Soporte técnico de primera instancia, de comunicaciones y de seguridad informática.
- Incorporación de edificios al Sistema de Gestión Ambiental (SGA).

Servicios de Bibliotecas

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

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.

13. 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.

14. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

En este apartado se informa el efecto en los estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que se informa, que proporcionen mayor

Three handwritten signatures in blue ink are located on the right side of the page, corresponding to the three main sections of the document.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

evidencia sobre eventos que afectan económicamente al ente público y que no se conocían a la fecha del cierre del ejercicio.

En este sentido no existen eventos posteriores al cierre del ejercicio que revelar.

15. PARTES RELACIONADAS

Una parte se considera relacionada con otra parte si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la otra, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común.

Por lo anterior, no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información Contable está firmada en cada página de la misma e incluye al final la siguiente leyenda “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

B) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

○ Productos

Su saldo representa el 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	27,039,613	0

○ Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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	152,223,737	133,581,680

○ Participaciones, Aportaciones

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

Concepto	2023	2022
Convenios	10,150,528	6,684,412

○ 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	1,181,903,703	1,091,745,756
Subsidio Federal Extraordinario 1	3,000,000	3,081,073
Subsidio Federal Extraordinario 2	0	240,000
Subsidio Federal Extraordinario 3	0	2,000,000
Subsidio Estatal Ordinario	853,893,413	572,352,604
Fondo de Aportaciones Múltiples 2023	16,430,924	13,424,603
PRODEP 2023	87,615	0
Total	2,055,315,655	1,682,844,036

○ Ingresos Financieros

Su saldo representa el 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	10,913,389

○ Otros ingresos y beneficios varios



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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	3,812,694	7,500,854

Gastos y Otras pérdidas

○ 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	448,256,372	442,647,710
Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2,621,750	894,781
Remuneraciones Adicionales y Especiales	183,437,448	160,284,480
Seguridad Social	250,818,218	221,506,987
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	741,934,420	650,941,273
Pago de estímulos a servidores públicos	82,706,459	84,552,505
Total	1,709,774,667	1,560,827,736

○ 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	10,152,374	10,561,984
Alimentos y Utensilios	5,042,984	3,944,572
Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización	17,367	2,552
Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	7,347,773	5,807,112
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,918,308	1,863,779
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,978,951	2,428,881
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,226,488	1,456,804
Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2,998,559	2,076,623
Total	31,682,804	28,142,307

○ 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

Handwritten signature

Handwritten signature



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

requeridos para el desempeño de actividades educativas, científicas y administrativas de la universidad.

Concepto	2023	2022
Servicios Básicos	37,354,416	31,404,773
Servicios de Arrendamiento	511,942	2,891,632
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	42,926,443	42,597,802
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	14,669,786	13,980,238
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	11,859,489	11,581,373
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,146,166	576,692
Servicios de Traslado y Viáticos	2,654,702	2,131,837
Servicios Oficiales	868,534	216,476
Otros Servicios Generales	106,906,789	13,848,969
Total	218,898,267	119,229,792

○ 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	1,334,361	2,749,998

○ 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	3,899,342

○ 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.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

Concepto	2023	2022
Depreciación de bienes muebles, inmuebles, deterioro, obsolescencia	100,695,981	114,732,676

○ Otros gastos

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

Concepto	2023	2022
Otros gastos	9,808,571	24,121,594

II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

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.

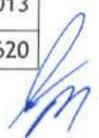
Concepto	2023	2022
Bancos/Tesorería	57,729,481	65,299,015
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	185,549,280	205,277,673
Depósitos de fondo de Terceros en Garantía	23,000	0
Total	243,301,761	270,576,688

2. Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

Se desagregan de acuerdo a su vencimiento:

Concepto	2022				Total
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	
Cuentas por Cobrar a corto plazo	3,907,951	0	0	320,000,000	323,907,951
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	2,479,058	430,067	405,697	652,105	3,966,927
Ingresos por recuperar a corto plazo	25,944	0	165,069	0	191,013
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	3,620	0	0	0	3,620







UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

2022					
Concepto	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	30,022	0	13,957	0	43,979
Total	6,446,595	430,067	584,723	320,652,105	328,113,490

2023					
Concepto	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total
Cuentas por Cobrar a corto plazo	80,940	2,065,154	481,529	195,000,000	197,627,623
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	2,442,618	113,558	122,367	825,777	3,504,320
Ingresos por recuperar a corto plazo	3,868	24	0	33,678	37,570
Deudores por anticipos de tesorería a corto plazo	0	40,000	385,000	0	425,000
Préstamos Otorgados a corto plazo	7,819	6,010	3,534	0	17,363
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	15,778	0	3,315	41,481	60,574
Total	2,551,023	2,224,746	995,745	195,900,936	201,672,450

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.

Re
17



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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.

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.

4. Inversiones Financieras a Largo Plazo

Concepto	2023	2022
Fideicomiso PRODEP F/2003291-1	1,901,732	0
Fideicomiso PRODEP F/2003291-2	1,464	0
Fideicomiso PRODEP F/2003291-3	1	0
Fondo de jubilaciones y pensiones	195,040,725	0
Fideicomisos y Valores a Largo Plazo	0	186,438,035
Títulos y valores a Largo Plazo	0	21,263,653
Total	196,943,922	207,701,688



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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.

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	87,537

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
Edificios no Habitacionales	2,393,574,084	2,251,986,881
Infraestructura	1,430,668	1,430,668
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	139,439,878	225,188,230
Otros Bienes Inmuebles	406,000	406,000
Subtotal	4,657,855,991	4,602,017,140
Bienes Muebles	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	302,133,256	291,681,757
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	79,613,051	73,711,116
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	386,984,685	387,290,165

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

Bienes Muebles	2023	2022
Equipo de Transporte	25,070,049	25,230,273
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	89,373,407	78,182,282
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,940,730	1,940,731
Activos Biológicos	109,900	109,900
Subtotal	885,225,078	858,146,224
Depreciación de Bienes Inmuebles, Muebles y Activos Biológicos		
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-413,074,194	-246,818,839
Depreciación Acumulada de Infraestructura	-422,861	-370,403
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-424,439,525	-462,188,533
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	-106,686	-77,181
Subtotal	-838,043,266	-709,454,956
Activos Intangibles		
Software	9,350,784	10,360,388
Licencias	6,566,785	7,038,458
Subtotal	15,917,569	17,398,846
Amortización de Activos Intangibles		
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-8,163,668	-10,088,389
Subtotal	-8,163,668	-10,088,389
VALOR NETO	\$ 4,712,791,704	\$ 4,758,018,865

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, el cargo por depreciación fue por - \$838,043,266 y -\$709,454,956, respectivamente.

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022, el cargo por amortización fue por - \$8,163,668 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.

7. Estimaciones y deterioros

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







UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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 son amortizados de manera anual, aplicando la tasa del 15% sobre el valor histórico original considerando un periodo de vida útil de 6 años, realizando el registro correspondiente en las cuentas de gastos asignadas para tal efecto.

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	17,996,006	17,097,505

Pasivo

1. 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	1,217,734	9,374,918	3,464,265	41,110,341	55,167,258
Proveedores por Pagar	3,687,504	303,658	938,502	20,585	4,950,249
Transferencias Otorgadas por Pagar	422,591	145,220	42,999	0	610,810
Retenciones y Contribuciones por Pagar	33,704,366	272,225	62,007,213	543,824,105	639,807,909
Total	39,032,195	10,096,021	66,452,979	584,955,031	700,536,226

2023					
Concepto	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total
Servicios personales por pagar	20,666,214	1,479,270	10,747,784	22,565,747	55,459,015
Proveedores por Pagar	9,884,201	0	3,199	932,000	10,819,400
Transferencias Otorgadas por Pagar	156,457	220,783	273,462	52,988	703,690
Retenciones y Contribuciones por Pagar	34,576,133	301,142	13,054,178	263,290,949	311,222,402
Devoluciones de Ley de Ingresos por Pagar a CP	9,000	0	0	0	9,000
Total	65,292,005	2,001,195	24,078,623	286,841,684	378,213,507

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



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

- 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.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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

Concepto	2023	2022
ISR	188,447,904	286,458,373
IVA	296,585	310,219
IMSS	37,090,804	14,134,415
INFONAVIT	1,792,415	1,917,501
FONACOT	653,413	509,610
RCV	82,810,871	126,300,684
OTROS	130,410	210,177,107
Total	311,222,402	639,807,909

2. Documentos Por Pagar a Corto Plazo

Representa el importe de las cuotas obrero-patronales y las del seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, así como sus accesorios del convenio IMSS 0034(18)2023, RCV 327(18)2023 cuyo pago se realizará dentro del ejercicio que termina al 31 de diciembre de 2023, información que se representa a continuación:

Concepto	2023	2022
Documentos por pagar a Corto Plazo	4,765,469	0

IMSS

Con fecha 17 de abril de 2023 se suscribió un convenio entre UAEM y El Instituto Mexicano Del Seguro Social reconociendo el adeudo y la autorización de prórroga para el pago en parcialidades del crédito fiscal relativo al seguro de riesgo de trabajo, enfermedades y maternidad, invalidez y vida, y de guarderías y a los que se refiere las prestaciones sociales, que se detalla a continuación.

Concepto	Descripción
Concepto del Convenio	Reconocimiento de adeudo y autorización de prórroga para pago diferido de créditos fiscales relativos al IMSS.
Objeto del Convenio	Cubrir adeudo por concepto de seguro de riesgo de trabajo, enfermedades y maternidad, invalidez y vida, y de guarderías y prestaciones, así como actualización, recargos y multas.
Monto del Adeudo	\$207,834,996.47
Detalle de Adeudo	El adeudo fiscal de la suerte principal, se originó en los ejercicios: <ul style="list-style-type: none"> • 2013 \$5,023,727.49 (Cinco millones veintitrés mil setecientos veintisiete pesos 49/100 M.N.) • 2016 \$10,391,240.80 (Diez millones trescientos noventa y un mil doscientos cuarenta pesos 80/100 M.N.)



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

Concepto	Descripción
	<ul style="list-style-type: none"> 2017 \$48,742,912.78 (Cuarenta y ocho millones setecientos cuarenta y dos mil novecientos doce pesos 78/100 M.N.) 2018 \$52,444,508.36 Cincuenta y dos millones cuatrocientos cuarenta y cuatro mil quinientos ocho pesos 36/100 M.N.) 2019 \$21,959,469.96 (Veintiún millones novecientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 96/100 M.N.) 2021 \$613,671.15 (Seiscientos trece mil seiscientos setenta y un pesos 15/100 M.N.) Lo anterior más recargos y actualizaciones original el monto total del adeudo.
Condiciones de disposición	Suscripción de convenio
Fecha de suscripción de convenio	17 de abril de 2023
Forma de pago del adeudo	Pago a plazos en forma diferida
Plazo del adeudo	72 meses
-Tasa de recargos por plazo	1.82%

RCV

Con fecha 17 de abril de 2023 se suscribió un convenio entre UAEM y El Instituto Mexicano Del Seguro Social reconociendo el adeudo y la autorización de prórroga para el pago en parcialidades del crédito fiscal relativo al seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez a los que se refiere las prestaciones sociales, que se detalla a continuación.

Concepto	Descripción
Concepto del Convenio	Reconocimiento de adeudo y autorización de prórroga para pago diferido de créditos fiscales relativos al RCV.
Objeto del Convenio	Cubrir adeudo por concepto de cuotas del Seguro de Retiro, Cesantía en Edad Avanzada y Vejez, así como actualización, recargos y multas.
Monto del Adeudo	\$313,908,265.00
Detalle de Adeudo	El adeudo fiscal de la suerte principal, se originó en los ejercicios: <ul style="list-style-type: none"> 2013 \$5,127,503.87 (Cinco millones ciento veintisiete mil quinientos tres pesos 87/100 M.N.) 2016 \$7,378,716.13 (Siete millones trescientos setenta y ocho mil setecientos dieciséis pesos 13/100 M.N.) 2017 \$37,485,706.82 (Treinta y siete millones cuatrocientos ochenta y cinco mil setecientos seis pesos 82/100 M.N.) 2018 \$25,926,843.61 (Veinticinco millones novecientos veintiséis mil ochocientos cuarenta y tres pesos 61/100 M.N.) 2019 \$26,162,557.10 (Veintiséis millones ciento sesenta y dos mil quinientos cincuenta y siete pesos 10/100 M.N.) 2020 \$39,554,967.21 (Treinta y nueve millones quinientos cincuenta y cuatro mil novecientos sesenta y siete pesos 21/100 M.N.) 2022 \$14,673,244.39 (Catorce millones seiscientos setenta y tres mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 39/100 M.N.) Lo anterior más recargos y actualizaciones original el monto total del adeudo.
Condiciones de disposición	Suscripción de convenio



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

Concepto	Descripción
Fecha de suscripción de convenio	17 de abril de 2023
Forma de pago del adeudo	Pago a plazos en forma diferida
Plazo del adeudo	47 meses
Tasa de recargos por plazo	1.82%

3. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a largo plazo

En el mes de noviembre del ejercicio 2022 se liquidó el importe total del préstamo adquirido con el Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte.

Concepto	2023	2022
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo plazo	0	30,464,882

4. 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	552,171

5. 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

6. Otros Pasivos a Corto Plazo

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

Handwritten signature and arrow pointing to the right.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

Otros Pasivos a Corto Plazo	2023	2022
Ingresos por Clasificar	586,614	1,634,181
Otros Pasivos Circulantes	6,616,154	6,548,304
Total	7,202,768	8,182,485

7. 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	25,326,350	41,567,720

8. Documentos Pagar a Largo Plazo

Representa el importe del saldo de las cuotas obrero-patronales y las del seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, así como sus accesorios del convenio IMSS 0034(18)2023, RCV 327(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	499,905,775	0

9. 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

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Patrimonio Contribuido

↓
Re
M



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

- Aportaciones: 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	1,687,518,870	1,622,708,184

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)	176,347,576	-12,179,074
Resultados de Ejercicios Anteriores	-560,010,624	-443,799,975
Revalúos	2,976,226,109	2,976,226,109
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	144,779,429	625,252,172
Total	2,737,342,490	3,145,499,232

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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	57,729,481	65,299,015
Bancos / Dependencias y Otros	0	0

Handwritten signatures and initials in blue ink.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

Concepto	2023	2022
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	185,549,280	205,277,673
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	243,301,761	270,576,688

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	55,539,721	638,296,463
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	17,328,074	630,097,924
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	38,211,647	8,198,539
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	17,489,676	0
Mobiliario y Equipo de Administración	9,706,573	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,443,078	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio*	-2,764,420	0
Vehículos y Equipo de Transporte	15,958	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,088,487	0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	849,792,800	77,562,685
Total	922,822,197	716,265,148

*El monto que se visualiza en negativo por \$2,764,420.00 (Dos millones setecientos sesenta y cuatro mil cuatrocientos veinte pesos 00/100 M.N.) correspondiente al Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio es debido a que en el periodo existieron bajas por deterioro en cantidad de \$8,458,983.65 (Ocho millones cuatrocientos cincuenta y ocho mil novecientos ochenta y tres pesos 65/100 M.N.) y las altas fueron por un monto de \$5,694,562.72 (Cinco millones seiscientos noventa y cuatro mil quinientos sesenta y dos pesos 72/100 M.N.).



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

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	176,347,576	-12,179,074
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	3,899,342
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	3,899,342
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	176,347,576	-8,279,732

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



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023
(Cifras en pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios		2,241,084,888
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		7,457,339
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 Obsolescencia	0	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,812,695	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	3,644,644	
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		2,248,542,227



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)



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 septiembre 2023
(Cifras en pesos)

1. Total de egresos Presupuestarios		2,139,102,699
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		182,599,306
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	13,353,949	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3,950,740	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,678,400	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,078,406	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	41,769	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	3,719,273	
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)	154,751,147	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	25,622	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		115,691,258
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	100,695,981	
3.2 Provisiones		
3.3 Disminución de Inventarios	0	
3.4 Otros Gastos	9,808,571	
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0	
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	5,186,706	
4. Total de Gastos Contables		2,072,194,651



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

C) NOTAS DE MEMORIA

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para efectos del registro y control, el CONAC ha determinado Cuentas de Orden Contables, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido por dicho Consejo.

• **Cuentas de Orden Contables:**

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio 2023, la Universidad muestra el siguiente saldo en las cuentas de orden contables:

Concepto	
Avales y garantías	\$ 25,030,390
Juicios	\$ 44,721,400
Bienes en concesionados o en comodato	\$ 5,546,451
Bienes Bajo Contrato en Comodato	\$ 20,242
UU-Parque Científico y Tecnológico	\$ 1,894,048
S-Escuela de Teatro, Danza y Música	\$ 3,092,861
K-Escuela de Estudios Superiores de Jojutla	\$ 360,000
Equipo de Transporte Ford Ranger 2088	\$ 179,300

• **Cuentas de Orden Presupuestario:**

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 evaluación de la Dirección de Presupuestos y, para su autorización, el dictamen y aprobación del Consejo Universitario.

○ **Cuentas de ingresos:**

Tienen como finalidad registrar los rubros que componen las operaciones de ingresos del periodo.

Ley de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	\$ 3,572,588,197
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 1,335,249,800
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-\$ 727,157,515
Ley de Ingresos Devengada	\$ 2,519,966
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 2,238,564,922

Re
h/



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 de septiembre del 2023 y 2022
(Pesos)

- Cuentas de egresos:
Tienen como finalidad registrar los rubros que componen las operaciones de egresos del periodo.

Presupuesto de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 3,572,588,197
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ 1,432,528,155
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-\$ 727,157,515
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 4,703,836
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 29,789,010
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 0
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 2,109,313,689

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Universidad Autónoma de Estado de Morelos, su emisión fue realizada el 30 de septiembre del 2023.

Elaboró

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

Revisó

DR. PEDRO ANTONIO MÁRQUEZ AGUILAR
TITULAR DE LA COORDINACIÓN GENERAL
DE PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

Autorizó

MTRA. ANA LILIA GARCÍA GODÍNEZ
TITULAR DE LA TESORERÍA GENERAL