

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Pesos)

I. NOTAS DE DESGLOSE

1.1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.1.1 Efectivo y Equivalentes

Representa el monto de dinero en efectivo y equivalentes propiedad de la universidad, que se encuentre 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.

Concepto	2022	2021
Bancos/Tesorería	76,042,765	128,422,724
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	322,932,639	179,702,411
Total	398,975,404	308,125,135

Las inversiones financieras a corto plazo se encuentran representadas principalmente por el subsidio federal y estatal.

1.1.2 Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

Se desagregan de acuerdo con su vencimiento:

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

Las *Cuentas por Cobrar a Corto Plazo* corresponden fundamentalmente a convenios que se tienen con Gobierno del Estado de Morelos, como se describen 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

Re
A

M.N.); sin embargo, al 31 de diciembre de la misma anualidad, solo se recibieron los recursos aportados por la Federación, quedando a la fecha pendiente de ministrar \$195,000,000.00 (Ciento noventa y cinco millones de pesos 00/100 M.N.), que corresponden al Gobierno Estatal.

De igual forma, en el mes de diciembre de 2021, con la finalidad de enfrentar el déficit presupuestal para el cierre del ejercicio fiscal 2021, se firmó otro convenio de apoyo financiero de recursos públicos federales y estatales extraordinarios no regularizables con la SEP y el Gobierno Estatal por la cantidad de \$250,000,000 (Doscientos cincuenta millones de pesos 00/100 M.N.); sin embargo, al 31 de diciembre del citado ejercicio fiscal, solo se recibieron los recursos aportados por la Federación, y a la fecha queda pendiente de ministrar \$125,000,000.00 (Ciento veinticinco millones de pesos 00/100 M.N.), concernientes al Gobierno Estatal.

La cuenta de *Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo* representa primordialmente los adeudos por pagos indebidos realizados a trabajadores universitarios.

Ingresos por recuperar a corto plazo representa el subsidio al empleo pagado a los trabajadores, así como el Impuesto al Valor Agregado (IVA) enterado por las operaciones por los que la universidad retiene dicho impuesto.

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, 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).

1.1.3 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes \$ -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.



1.1.4 Inversiones Financieras a Largo Plazo

Concepto	2022	2021
Banorte Universidad Autónoma del Estado de Morelos	21,050,819	63,590,691
Fideicomiso PRODEP F/2003291-1	3,036,049	0
Fideicomiso PRODEP F/2003291-2	1,316	0
Fideicomiso PRODEP F/2003291-3	9,423	0
Fondo de jubilaciones y pensiones	183,424,702	182,558,904
Fideicomiso del régimen de pensiones y jubilaciones	1,402,428	1,188,772
Total	208,924,737	247,338,367

Banorte Universidad Autónoma del Estado de Morelos representa el saldo del Pagaré con Rendimiento Liquidable al Vencimiento (PRLV) número 0300142808 celebrado con el Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte, mismo que subsistirá hasta la extinción total de las obligaciones garantizadas a Banorte.

El Fideicomiso PRODEP F/2003291 representa el saldo del fideicomiso celebrado para el manejo de los recursos del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, de Tipo Superior.

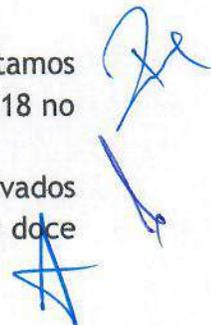
El Fondo de Jubilaciones y Pensiones representa el saldo del fideicomiso con número de contrato 2003340-001, celebrado con el objetivo de crear un patrimonio que de seguridad y transparencia al manejo del fondo de pensiones y jubilaciones a los trabajadores administrativos de la UAEM.

La cuenta productiva denominada Fideicomiso del régimen de pensiones y jubilaciones con número de contrato 1105604528, representa el saldo del fondo de jubilación, pensión y retiro voluntario para la restructuración del nuevo sistema de jubilaciones para los trabajadores académicos de la UAEM.

1.1.5 Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo \$ 150,831

Representa los préstamos otorgados a los 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 situación financiera de la universidad.

Y el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.



1.1.6 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

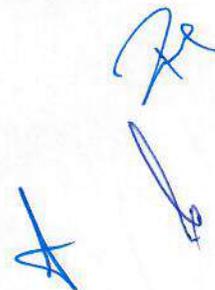
Concepto	Monto
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	
Terrenos	2,123,005,361
Edificios no Habitacionales	2,206,105,291
Infraestructura	1,430,668
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	225,188,231
Otros Bienes Inmuebles	406,000
Subtotal	4,556,135,551
Bienes Muebles	
Mobiliario y Equipo de Administración	298,928,170
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	87,893,872
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	401,067,245
Equipo de Transporte	25,782,552
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	80,279,592
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,940,731
Activos Biológicos	109,900
Subtotal	896,002,062
Depreciación de Bienes Inmuebles, Muebles y Activos Biológicos	
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-235,869,668
Depreciación Acumulada de Infraestructura	-356,096
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-453,362,271
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	-76,882
Subtotal	-689,664,917
Activos Intangibles	
Software	10,851,179
Licencias	7,407,911
Subtotal	18,259,090
Amortización de Activos Intangibles	
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-10,088,389
Subtotal	-10,088,389
VALOR NETO	\$ 4,770,643,397

Al 30 de junio de 2022 y al 30 de junio de 2021, el cargo a las actividades por depreciación fue por \$ -689,664,917 y \$ -613,144,434, respectivamente.

Al 30 de junio de 2022 y al 30 de junio de 2021, el cargo por amortización fue por \$ -10,088,389 y \$ -8,903,684, respectivamente.

1.1.7 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

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 definida: son aquellos cuya expectativa de generación de beneficios económicos futuros está limitada por alguna condición legal o económica y se amortizan en línea recta con base en la vigencia del contrato.

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

Conforme a las normas para la valoración del patrimonio, la Universidad realiza el deterioro de los intangibles de vida útil indefinida.

1.1.8 Otros activos diferidos \$ 14'442,054

Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor de la Universidad, cuyo beneficio se recibirá, en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

1.1.9 Cuentas por pagar a corto plazo

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

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.

Re
A

- 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 existe una diferencia 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.

El 15 de octubre de 2021 se interpone el juicio de nulidad el cual se radicó en la Sala Regional de Morelos del Tribunal Federal de Justicia Administrativa con el número de expediente 532/20-24-01-1, en el cual se concedió la Suspensión Provisional solicitada.

Correspondiente al ISR Retención Salarios del ejercicio 2019 la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2", determinó un crédito fiscal, número 500-36-06-02-01-2021-11581 del 30 de septiembre de 2021, a la fecha se interpuso un recurso de revocación en línea RRL2021014113, contra la resolución contenida.

1.1.10 Porción a corto plazo de la deuda pública \$ 45,352,177

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, cuya amortización y pago se realizará dentro del ejercicio que termina al 31 de diciembre de 2022.

1.1.11 Pasivos diferidos a corto plazo \$ 521,726

Representa el importe a devolver 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.

1.1.12 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo \$ 32,215

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

Re
A

1.1.13 Otros Pasivos a Corto Plazo

Otros Pasivos a Corto Plazo	2022	2021
Ingresos por Clasificar	585,246	606,395
Recaudación por Participar	0	9,300,000
Otros Pasivos Circulantes	6,590,216	17,855,443
Total	7,175,462	27,761,838

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

1.1.14 Cuentas por Pagar a Largo Plazo \$ 41'897,080

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de la Universidad, con un vencimiento mayor a doce meses.

1.1.15 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo \$3'998,071

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.

1.2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1.2.1 Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados \$ 89'741,909

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

1.2.2 Participaciones, Aportaciones

Concepto	2022	2021
Convenios		
Proyectos CONACyT	6,046,653	23,295,485
Total	6,046,653	23,295,485

Handwritten signature and initials in blue ink.

1.2.3 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Subsidios y Subvenciones	2022	2021
Subsidio Federal Ordinario	793,954,756	739,155,000
Subsidio Federal Extraordinario	3,081,073	0
Subsidio Estatal Ordinario	409,402,789	342,810,000
Total	1,206,438,618	1,081,965,000

1.2.4 Ingresos Financieros \$ 2'486,139

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

1.2.5 Otros ingresos y beneficios varios \$ 2'183,324

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.

1.2.6 Servicios Personales

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

Concepto	2022	2021
Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	317,449,569	344,038,961
Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	513,034	735,622
Remuneraciones Adicionales y Especiales	59,755,565	36,051,911
Seguridad Social	145,068,909	141,140,892
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	416,021,268	377,616,123
Pago de estímulos a servidores públicos	58,654,194	58,043,325
Total	997,462,539	957,626,834

1.2.7 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	2022	2021
Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	5,786,630	2,799,213
Alimentos y Utensilios	2,884,652	548,878
Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	238
Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	3,358,493	1,958,833
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,237,083	1,355,908
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,553,904	885,170
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,028,929	1,360,620
Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	1,137,498	940,280
Total	16,987,189	9,849,140

1.2.8 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 vinculadas con la función pública.

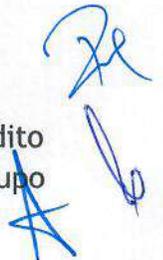
Concepto	2022	2021
Servicios Básicos	18,378,510	14,306,593
Servicios de Arrendamiento	2,411,510	2,051,887
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	28,582,446	22,772,687
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	8,861,698	9,082,983
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	6,179,754	4,978,107
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	346,644	460,067
Servicios de Traslado y Viáticos	1,195,865	141,904
Servicios Oficiales	112,396	33,830
Otros Servicios Generales	11,851,735	11,066,865
Total	77,920,558	64,894,923

1.2.9 Ayudas sociales a instituciones \$ 2'572,492

Representa el pago de becas otorgadas a personas, instituciones y diversos sectores de la población por diferentes conceptos.

1.2.10 Intereses de la deuda pública \$ 2'784,876

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.



1.2.11 Depreciación de bienes muebles, inmuebles, deterioro, obsolescencia
\$ 46'552,140

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.

1.2.12 Otros gastos \$ 14'834,575

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

1.3 NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

1.3.1 Patrimonio Contribuido

- Estas cuentas se utilizaban para el control de los Fondos Extraordinarios, cuando la Universidad estaba obligada a llevar contabilidad de fondos.

Concepto	2022	2021
Aportaciones	28,030,090	96,995,813

- 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	2022	2021
Donaciones de capital	1,576,303,286	972,081,236

1.3.2 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.

A
R

Concepto	2022	2021
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	147,782,274	80,773,640
Resultados de Ejercicios Anteriores	163,173,781	87,307,261
Revalúos	2,976,226,109	2,976,226,108
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,011,082	2,498,095
Total	3,289,193,246	3,146,805,104

1.4 NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1.4.1 El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	2022	2021
Efectivo	0	0
Bancos / Tesorería	76,042,765	128,422,724
Bancos / Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	322,932,639	179,702,411
Fondo con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	398,975,404	308,125,135

1.4.2 Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

Concepto	2022	2021
Resultados del Ejercicio Ahorro / Desahorro	147,782,274	80,773,640
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	2,784,876	5,365,403
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	2,784,876	5,365,403
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	150,567,150	86,139,043

A R

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

1. Total de Ingresos Presupuestarios		1,298,666,666
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		8,229,977
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	0	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	8,229,977	
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		1,306,896,643

A *Be*

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondientes al 1 de enero al 30 de junio 2022
(Cifras en pesos)

1. Total de egresos Presupuestarios		1,148,620,273
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		54,697,915
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y Suministros	0
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	5,732,005.00
2.4	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	927,673.00
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,126,948.00
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	-
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	-
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,017,083.00
2.9	Activos Biológicos	-
2.10	Bienes Inmuebles	406,000.00
2.11	Activos Intangibles	22,156.00
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13	Obra Pública en Bienes Propios	8,668,759
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	29,774,588
2.20	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	7,020,742
2.21	Otros Egresos Presupuestales No Contables	1,961
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		65,192,011
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	46,552,140
3.2	Provisiones	0
3.3	Disminución de inventarios	0
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6	Otros Gastos	14,834,575
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestales	3,805,296
4. Total de Gastos Contables		1,159,114,369




II. NOTAS DE MEMORIA

2.1 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	\$ 9'341,904
Juicios	\$ 42'288,468
Bienes en concesionados o en comodato	\$ 5'546,451

- Presupuestales:

Concepto
Ley de Ingresos
Ley de Ingresos Estimada
Ley de Ingresos por Ejecutar
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
Ley de Ingresos Devengada
Ley de Ingresos Recaudada
Presupuesto de Egresos
Presupuesto de Egresos Aprobado
Presupuesto de Egresos por Ejercer
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
Presupuesto de Egresos Comprometido
Presupuesto de Egresos Devengado
Presupuesto de Egresos Ejercido
Presupuesto de Egresos Pagado

A R

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.

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

3.1 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.

3.2 Panorama económico y financiero

La economía mundial se encuentra en desaceleración, en medio de nuevas amenazas originadas por las variantes de la COVID-19, la desigualdad en los ingresos, la deuda, el aumento inminente de la inflación, situación que puso en riesgo la recuperación de la economía emergente y en desarrollo, la rápida propagación de la variante ómicron dio indicios de que la pandemia continuaría afectando la actividad económica en el corto plazo. La demarcada desaceleración de las principales economías en el mundo como lo son; Estados Unidos y China, ha venido efectuando una pesada carga sobre la demanda externa en las economías emergentes y en desarrollo.



El banco mundial también visualiza que la recuperación económica mundial se verá pausada, poniendo en tentativa que la recesión durará hasta 2023, la incertidumbre y presagio de continuos contagios ocasionados por el virus provocarán un déficit en la productividad, desabasto en la oferta de bienes y servicios, espera que para combatir la pandemia se espera que las vacunas sean aplicadas a la mayor parte de la población para reducir el impacto de la enfermedad, así como también el apoyo en incentivo a la rama de investigadores y médicos que contribuyen a la reducción de casos positivos. Otros factores que se consideran importantes para el crecimiento financiero son los apoyos en materia fiscal, la reestructuración de la deuda y hasta el cambio climático que genera la alteración en los precios de productos básicos, todos estos factores debilitan la recuperación económica.

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, entre las que destacan:

- I. Disminución del pago de haberes de funcionarios.
- II. Optimizar los recursos humanos, a partir de la revisión y análisis de las plazas administrativas existentes, en sus diferentes categorías, para reasignarse a los espacios académicos y administrativos regulados en función de las actividades sustantivas, oferta educativa, matrícula y tamaño de la infraestructura.
- III. Optimizar los recursos humanos, a partir de la revisión y análisis de las plazas docentes, en sus diferentes categorías, para reasignarse a los espacios académicos regulados en función de la oferta educativa, matricular y tamaño de la infraestructura.
- IV. Las plazas que se encuentren sujetas a juicios de naturaleza laboral, por ningún motivo deberán ser ocupadas mediante la contratación de un nuevo trabajador.
- V. Crear las bases y condiciones de un fondo para atender el rubro pensiones y jubilaciones.

- VI. La creación de nuevas plazas estará sujeta a la revisión, justificación y análisis de pertinencia de la calidad educativa con base en la suficiencia presupuestal.
- VII. Análisis y revisión bilateral de prestaciones del personal (administrativo y académico), tendiente a su disminución y/o modificación.
- VIII. Minimizar el gasto de telefonía celular.
- IX. Restricción en el uso de telefonía local y larga distancia.
- X. Disminuir gastos de arrendamiento de inmuebles de unidades académicas.
- XI. Optimización de los procesos administrativos a través del uso de tecnologías de la información y comunicación.
- XII. Queda prohibido la adquisición de pasajes aéreos de primera clase a todo el personal de esta institución.
- XIII. Optimizar los bienes inmuebles en desuso.
- XIV. Para la contratación de servicios de consultoría o asesoría en las unidades académicas o administrativas, se deberá contar con la aprobación de la administración central.
- XV. Se dará prioridad a la compra consolidada a la compra de papelería, artículos de limpieza y otros insumos.
- XVI. El pago de multas e infracciones de vehículos oficiales, serán cubiertos por el funcionario responsable.
- XVII. El presupuesto ejercido por cada Unidad Académica o Administrativa no podrá ser mayor al ejercicio presupuestal anterior, salvo previa justificación.
- XVIII. Realizar campañas para el uso racional del agua y energía eléctrica.
- XIX. No aperturar, preferentemente, nuevos Programas Educativos a todos los niveles, hasta subsanar el déficit.
- XX. Queda cancelada la compra de regalos institucionales con cargo a la UAEM por cualquier concepto.
- XXI. Los eventos de orden social serán cubiertos con recursos autogenerados de cada unidad académica.
- XXII. En la realización de eventos que requieran alquiler de un espacio, se deberá priorizar la utilización de instalaciones universitarias.
- XXIII. El apoyo para la asistencia a congresos se dará siempre y cuando se participe como ponente y cuando estos sean determinantes para el desarrollo académico de la institución.

Todas estas medidas implementadas por la Universidad han sido de observancia general y obligatoria para todas las autoridades, dependencias administrativas, unidades



Handwritten signature and initials in blue ink, including a large 'A' at the bottom right.

académicas, dependencias académico administrativa e instancia que integran la estructura organizacional de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos.

3.3 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.

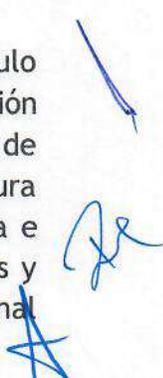
No obstante, fue hasta el 25 de diciembre de 1938, debido a la coincidencia de ideologías entre Lázaro Cárdenas y el gobernador del estado, Elpidio Perdomo, que se fundó el Instituto de Estudios Superiores del Estado de Morelos; siendo su primer director el licenciado Bernabé L. de Elías. Años más tarde, 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.

3.4 Organización y objeto social

3.4.1 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.

3.4.2 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.

3.4.3 Ejercicio fiscal

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

3.4.4 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.

3.4.5 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.

3.4.6 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 la Secretaria Ejecutiva de la Rectoría, el Abogado General, la Tesorera General, Secretaria Académica y el Coordinador General de Planeación y Administración.
- La Secretaria General.
- Los Titulares de las Unidades Académicas.

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

3.4.7 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 de la UAEM.
- Fideicomiso con contrato número 10397, celebrado con el carácter de irrevocable para la administración y fuente de pago de las obligaciones derivadas del contrato de crédito aperturado con Banorte, S.A. Institución de Banca Múltiple.

3.5 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; guía para la Contabilidad de Instituciones de Educación Superior (IES) y demás leyes que le son aplicables. 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.

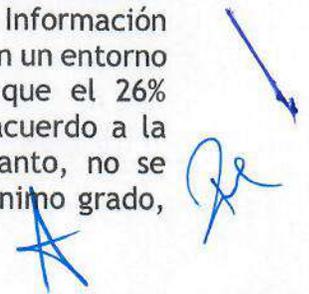
3.6 Políticas de contabilidad significativas

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

3.6.1 Actualización y efectos de la inflación en la información financiera

Tomando en cuenta que en los periodos contables el nivel de inflación es bajo en nuestro país, el cual en los últimos tres años presenta una inflación acumulada de tan solo el 13.87% 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.

3.6.2 Operaciones en el extranjero



La UAEM no desempeñó en el ejercicio operaciones relevantes en el extranjero y en consecuencia no pudo existir una incidencia de estas operaciones en la información pública gubernamental.

3.6.3 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. 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.

3.6.4 Sistemas y métodos de valuación

- Efectivo y equivalentes de efectivo

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

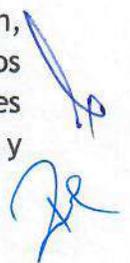
Las inversiones temporales se integran principalmente por inversiones en instrumentos financieros de alta liquidez, con vencimiento no mayor a 90 días, y se presentan valuadas a su costo de adquisición más los intereses devengados a favor de la universidad; lo cual representa un importe razonable al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

3.6.5 Beneficios a empleados

La Universidad Autónoma del Estado de Morelos a través de una firma externa especializada en estudios actuariales sobre pasivos contingentes, realizó el estudio que le permite conocer el pasivo máximo exigible por concepto de pensiones y



jubilaciones. Fue presentado al 30 de noviembre de 2021 y para determinar el costo neto del año se utilizó el método de costeo conocido como crédito unitario proyectado.

Aquí se pueden observar los resultados obtenidos de la Valuación Actuarial considerando la información de personal, las hipótesis actuariales, y el método de costeo actuarial exigido por la NIF D-3 "Beneficios a los empleados".

El siguiente cuadro agrupa los resultados actuariales obtenidos para los beneficios de prima de antigüedad, indemnización legal y plan de pensiones:

Universidad Autónoma del Estado de Morelos
Beneficios post-empleo
NIF D-3
Conciliación y revelaciones
al 31 de diciembre de 2021

	2020	2021		
A. Hipótesis Actuariales				
a.1 Tasa de interés	6.90%	8.13%		
a.2 Tasa de descuento	6.90%	8.13%		
a.3 Tasa de incremento salarial	5.00%	5.00%		
a.4 Tasa de incremento al salario mínimo	5.00%	5.00%		
a.5 Tasa de inflación a largo plazo	4.00%	4.00%		
		Prima de antigüedad	Indemnización legal	Plan de pensiones
				Total
B. Pasivo (o Activo) Neto por Beneficios Definidos				
b.1 Obligación por Beneficios Definidos	\$244,743,065	\$44,313,276	\$9,420,381,045	\$9,709,437,386
b.2 Activos del Plan	\$0	\$0	(\$188,782,434)	(\$188,782,434)
b.3 Pasivo (o Activo) Neto por Beneficios Definidos	\$244,743,065	\$44,313,276	\$9,231,598,611	\$9,520,654,952
C. Cambios en la Obligación por Beneficios Definidos				
c.1 Obligación por Beneficios Definidos al inicio	\$229,152,940	\$44,694,180	\$10,199,862,316	\$10,473,409,436
c.2 Costo del Servicio:				
Costo Laboral del Servicio Actual	\$15,786,614	\$4,029,251	\$189,764,398	\$209,580,263
Costo Laboral del Servicio Pasado	\$1,640,571	\$279,926	\$16,640,061	\$18,560,557
Pérdida (o Ganancia) por Liquidación Anticipada de Obligaciones	\$0	\$0	\$0	\$0
c.3 Interés Neto sobre el Pasivo (Activo) por Beneficios Definidos				
Costo por Interés de la OBD	\$15,811,553	\$2,869,329	\$694,036,900	\$712,717,782
c.4 Pérdidas (o Ganancias) Actuariales en Obligaciones	(\$17,648,612)	(\$7,559,410)	(\$1,679,622,629)	(\$1,704,830,652)
c.5 Pago de Beneficios	\$0	\$0	\$0	\$0
c.6 Obligación por Beneficios Definidos al final	\$244,743,065	\$44,313,276	\$9,420,381,045	\$9,709,437,386
D. Cambios en el Valor Razonable de los Activos del Plan				
d.1 Activos del Plan al inicio	\$0	\$0	\$182,755,957	\$182,755,957
d.2 Ingresos por Interés de los AP	\$0	\$0	\$2,877,261	\$2,877,261
d.3 Contribución	\$0	\$0	\$946,847	\$946,847
d.4 Pago de Beneficios	\$0	\$0	\$0	\$0
d.5 Ganancias (o Pérdidas) de Activos del Plan	\$0	\$0	\$2,202,370	\$2,202,370
d.6 Activos del Plan al final	\$0	\$0	\$188,782,434	\$188,782,434
e.4 Pago de Beneficios	\$0	\$0	\$0	\$0
Remedios del PNB (o ANBD)				
e.5 Pérdidas (o Ganancias) Actuariales en Obligaciones	(\$6,101,789)	(\$1,589,738)	(\$1,679,622,629)	(\$1,687,314,157)
e.6 Pérdidas (o Ganancias) de los Activos del Plan	\$0	\$0	(\$2,202,370)	(\$2,202,370)
e.7 Pasivo (o Activo) Neto de Beneficios Definidos al final	\$244,743,065	\$44,313,276	\$9,231,598,611	\$9,520,654,952
F. Costo Neto del Periodo del año				
F.1 Costo del Servicio				
Costo Laboral del Servicio Actual	\$15,786,614	\$4,029,251	\$189,764,398	\$209,580,263
Reconocimientos de antigüedad	\$1,640,571	\$279,926	\$16,640,061	\$18,560,557
Pérdida (o Ganancia) por Reducción	\$0	\$0	\$0	\$0
Costo del Servicio Total	\$17,427,184	\$4,309,177	\$206,404,458	\$228,140,820
F.2 Interés Neto sobre el PNB (o ANBD)				
Costo por Interés de la OBD	\$15,811,553	\$2,869,329	\$694,036,900	\$712,717,782
Ingreso por Intereses de los Activos del Plan	\$0	\$0	(\$2,877,261)	(\$2,877,261)
Interés Neto Total	\$15,811,553	\$2,869,329	\$691,159,639	\$709,840,521
F.3 Costo (o Ingreso) Neto del Periodo	\$33,238,737	\$7,178,506	\$897,564,097	\$937,981,341



Universidad Autónoma del Estado de Morelos
Beneficios post-empleo
NIF D-3
Conciliación y revelaciones
al 31 de diciembre de 2021

	Prima de antigüedad	Indemnización legal	Plan de pensiones	Total
G. Costo de Beneficios Definidos del año				
g.1 Costo Neto del Periodo	\$33,238,737	\$7,178,506	\$897,564,097	\$937,981,341
g.2 Remediciones del PNB (o ANBD)[1]	(\$6,101,789)	(\$1,589,738)	(\$1,072,289,221)	(\$1,079,980,748)
g.3 Costo de Beneficios Definidos del año^[1]	\$27,136,948	\$5,588,768	(\$174,725,124)	(\$141,999,408)
H. Costo Neto del Periodo del próximo año				
h.1 Costo del Servicio				
Costo Laboral del Servicio Actual	\$15,373,011	\$3,690,093	\$164,276,768	\$183,339,872
Costo Laboral de Servicios Pasados	\$0	\$0	\$0	\$0
Pérdida (o Ganancia) por Reducción	\$0	\$0	\$0	\$0
Costo del Servicio Total	\$15,373,011	\$3,690,093	\$164,276,768	\$183,339,872
h.2 Interés Neto sobre el PNB (o ANBD)				
Costo por Interés de la OBD	\$18,744,260	\$3,336,285	\$752,741,099	\$774,821,643
Ingreso por Intereses de los Activos del Plan	\$0	\$0	(\$63,041,369)	(\$63,041,369)
Interés Neto Total	\$18,744,260	\$3,336,285	\$689,699,730	\$711,780,275
h.3 Costo (o Ingreso) Neto del Periodo del próximo año	\$34,117,271	\$7,026,378	\$853,976,499	\$895,120,147
I. Costo de Beneficios Definidos del próximo año				
i.1 Costo Neto del Periodo	\$34,117,271	\$7,026,378	\$853,976,499	\$895,120,147
i.2 Remediciones del PNB (o ANBD)[1]	\$0	\$0	\$0	\$0
i.3 Costo de Beneficios Definidos del próximo año^[1]	\$34,117,271	\$7,026,378	\$853,976,499	\$895,120,147
J. Aportación Esperada de la Entidad al Plan	\$0	\$0	\$1,496,414,193	\$1,496,414,193
K. Pago de Beneficios Esperado	\$28,372,726	\$6,553,126	\$323,148,883	\$338,074,735

^[1] Adicionalmente, se tendrán que realizar reconocimientos inmediatos derivados de la valuación actuarial al cierre del 2021, los cuales se obtendrán al elaborar el Informe Actuarial correspondiente.

Las hipótesis económico-financieras que se utilizaron para la valuación son las siguientes:

Hipótesis	2020	2021
Tasa de descuento	6.90%	8.13%
Crecimiento salarial	3.70%	3.70%
Crecimiento de Salario Mínimo General	5.00%	5.00%
Salario mínimo General	\$141.70 ^a	\$162.95 ^a
Inflación a largo plazo	3.50%	3.50%

^aLas tasas presentadas son anuales y nominales.

3.6.6 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.).

3.7 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.

3.8 Reporte analítico de activos.

3.8.1 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
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. Los activos intangibles se clasifican como sigue:

De vida útil definida: son aquellos cuya expectativa de generación de beneficios económicos futuros está limitada por alguna condición legal o económica y se amortizan en línea recta con base en la vigencia del contrato.

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

Conforme a las normas para la valoración del patrimonio, la Universidad realiza el deterioro de los intangibles de vida útil indefinida.

3.8.2 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 correspondientes a los bienes inmuebles.

A la fecha de cierre de los estados financieros la universidad estaba inmersa en su propio proceso de validación de las construcciones en proceso, de conformidad con su legislación interna a fin de dar el mejor cumplimiento a sus obligaciones contractuales.

3.8.3 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.

3.8.4 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.

3.8.5 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.

3.8.6 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

Handwritten blue ink marks: a checkmark, a signature, and a star.

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.).

3.8.7 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.

3.8.8 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).

3.9 Fideicomisos, mandatos y análogos

3.9.1 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 de la UAEM.
- Fideicomiso con contrato número 10397, celebrado con el carácter de irrevocable para la administración y fuente de pago de las obligaciones derivadas del contrato de crédito aperturado con Banorte, S.A. Institución de Banca Múltiple.

3.10 Reporte de la recaudación

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:

MES	SUBSIDIO ORDINARIO		
	FEDERAL	ESTATAL	
ENERO	167,765,000	11,735,795	
FEBRERO	21,447,181	91,800,208	
MARZO	186,408,575	102,001,883	
ABRIL	162,945,000	89,162,727	
MAYO	85,054,000	46,541,143	
JUNIO	170,335,000	68,161,033	
TOTAL	793,954,756	409,402,789	
Subsidio Ordinario		1,203,357,545	A
Subsidio Federal Extraordinario 2022		3,081,073	
Saldo en la cuenta subsidio y subvenciones (A)		1,206,438,618	
Saldo en la cuenta de participaciones y aportaciones (B)		6,046,653	B
Saldo en la cuenta de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (A)		89,741,909	
Saldo en la cuenta de otros ingresos y beneficios (A)		4,669,463	A
Suma total de ingresos del periodo		1,306,896,643	
Suman A: NO ETIQUETADO		1,300,849,990	
Suman B: ETIQUETADO		6,046,653	
Total A+B		1,306,896,643	

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.




3.11 Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

La deuda de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos se integra por un solo crédito con Banorte, S.A., Institución de Banca Múltiple, deuda autorizada por el Consejo Universitario en su sesión extraordinaria de fecha 5 de noviembre de 2013 y fue contratada el 1 de julio de 2014.

En sesión ordinaria de fecha 17 de junio de 2015, el Consejo Universitario autorizó la reestructuración del crédito, para quedar en los siguientes términos:

Concepto	Descripción
Monto del crédito	\$450,000,000.00
Destino del crédito	Infraestructura educativa
Forma de disposición	\$300 millones de pesos en 2014 y \$150 millones de pesos en 2015
Condiciones de disposición	Suscripción de pagarés
Comisión por apertura	No aplica
Comisión por disposición	3.10%
Fecha de vencimiento del crédito	30 de noviembre de 2022
Forma de pago del capital	Pagos mensuales de capital, interés, comisiones y otros.
Fuente de pago	Patrimonio del Fideicomiso de Administración y Fuente de Pago.
Tasa de interés ordinaria	Variable. TIE más 2.5 puntos porcentuales.
Periodo de cálculo de intereses	En forma mensual sobre saldos insolutos.

El saldo insoluto del crédito al 30 de junio de 2022 es de \$45,352,177 (cuarenta y cinco millones trescientos cincuenta y dos mil ciento setenta y siete pesos 00/100 M.N.).

El indicador deuda sobre recaudación se posicionó al cierre de junio 2022 en 0.0347, que considera al saldo insoluto a esa fecha, como equivalente al 3.47% de la recaudación ocurrida en el periodo.

3.12 Calificaciones otorgadas

No aplica.

3.13 Proceso de mejora

3.13.1 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.

3.13.2 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

3.13.3 Certificación en la norma ISO 9001-2015

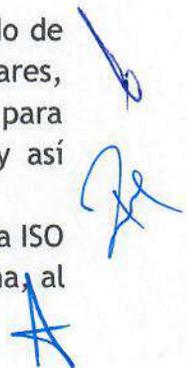
En el marco institucional del PIDE 2012-2018, la Universidad Autónoma del Estado de Morelos (UAEM) asumió el compromiso de certificar sus servicios financieros, escolares, bibliotecarios y de recursos humanos bajo las nuevas reglas de modernización, para brindarle a los alumnos, exalumnos y clientes 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 32 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.
- Registro del ingreso y del egreso.
- Suficiencia presupuestal de fichas técnicas para contrato bajo el régimen por honorarios.
- Adquisición de bienes, arrendamientos, y contratación de servicios.
- Alta de Bienes.
- Control Presupuestal. PRODEP
- Contratación de Obras y Servicios Relacionados con las mismas.

Servicios Personales

- Actualización de Manuales de Funciones, y Responsabilidades y Perfiles 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.

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.

3.14 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.

3.15 Eventos posteriores al cierre

No existieron eventos posteriores al cierre del periodo que afectaran para la elaboración los estados financieros.

3.16 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.

3.17 Responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros

Los estados financieros en su conjunto y sus notas al 30 de junio de 2022 y 2021, fueron emitidos el 06 de julio de 2022, 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.

“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
DIRECTORA GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN

Revisó



MTRA. ANA LILIA GARCÍA GODÍNEZ
TESORERA GENERAL

Vo. Bo.



DR. ALVARO ZAMUDIO LARA
COORDINADOR GENERAL DE PLANEACIÓN
Y ADMINISTRACIÓN