

**Universidad Autónoma de Nuevo León
(UANL)**

Estados Financieros

**Por el periodo comprendido del
1° de enero al 31 de marzo de 2023**

**Universidad Autónoma de Nuevo León
(UANL)**

CONTENIDO

Informe del auditor

I.- Estados Financieros al 31 de marzo de 2023

Estado de situación financiera

Estado de actividades

Estado de variaciones en la hacienda pública

Estado de flujo de efectivo

II.- Notas a los estados financieros



LEAL TIJERINA Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PUBLICOS CERTIFICADOS

Edificio Kalos
Zaragoza 1300 Sur Piso A-1 Despacho 131
Tels. 818348-3700, 818346-65-96
e-mail: lealtijerina@prodigy.net.mx
Monterrey, N.L., Méx. C.P. 64000

INFORME DE REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA

Al H. Consejo Universitario de la

Universidad Autónoma de Nuevo León

Hemos revisado el estado de situación financiera que se acompaña de la **Universidad Autónoma de Nuevo León (la Universidad)** al 31 de marzo de 2023 y los correlativos estados de actividades, de variaciones en el patrimonio (hacienda pública) y de flujos de efectivo por el periodo de tres meses que terminó en esa fecha. La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de esta información financiera intermedia de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia con base en nuestra revisión.

Opinión

Con base en nuestra revisión, no tuvimos conocimiento de situación alguna que llamara la atención, para considerar que la información financiera intermedia que se acompaña no presente razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **Universidad Autónoma de Nuevo León** al 31 de marzo de 2023, los resultados de sus actividades, las variaciones en su patrimonio (hacienda pública) y sus flujos de efectivo por el periodo de tres meses que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en las notas a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los estados financieros del ejercicio del 1° de enero al 31 de marzo 2023 y 31 de diciembre de 2022 que se presentan para fines comparativos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron auditados por nosotros.

Alcance de la revisión

Nuestra revisión fue realizada de acuerdo con la Norma para Trabajos de Revisión 9020, "Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad", emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Una revisión de información financiera intermedia consiste en llevar a cabo investigaciones, principalmente con el personal responsable de los asuntos financieros y contables, así como en aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión es sustancialmente menor en alcance que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y, en consecuencia, no permite tener la seguridad de conocer todos los asuntos importantes que pudieran identificarse en una auditoría. Consecuentemente, no expresamos una opinión de auditoría.

Internacionalmente





LEAL TIJERINA Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PUBLICOS CERTIFICADOS

Edificio Kalos
Zaragoza 1300 Sur Piso A-1 Despacho 131
Tels. 818348-3700, 818346-65-96
e-mail: lealtijerina@prodigy.net.mx
Monterrey, N.L., Méx. C.P. 64000

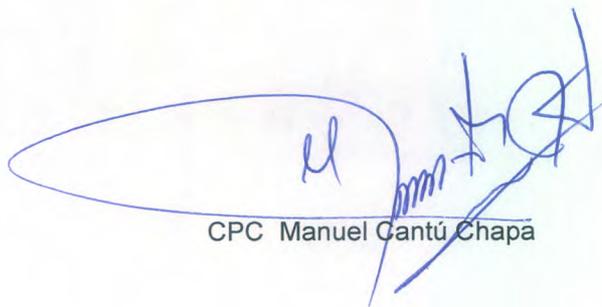
Somos independientes de la **Universidad** de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable y adecuada para nuestra conclusión.

Responsabilidad de los encargados de la Administración de la Universidad sobre los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en las notas a los estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

Los encargados de la Administración son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la **Universidad**.

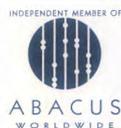
Comunicamos a los responsables de la Administración de la **Universidad** en relación, entre otras cuestiones, el alcance planeado y el momento de realización de la revisión y los hallazgos importantes, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra revisión.



CPC Manuel Cantú Chapá

Monterrey, Nuevo León
Junio 1 de 2023

Internacionalmente



Universidad Autónoma De Nuevo León
Estado de situación financiera
Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>Al 31 de marzo</u> <u>2023</u>	<u>Al 31 de diciembre</u> <u>2022</u>
Activos circulantes :			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2-a y 3	\$ 3,134,938,411	\$ 2,837,801,823
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	2-b y 4	473,323,190	678,099,464
Derechos a recibir en bienes o servicios	2-c y 5	9,167,068	12,870,434
Inventario	2-d y 6	2,515,242	2,515,242
Almacenes	2-e y 7	24,547,839	27,444,124
Otros activos circulantes	2-f y 8	213,656,108	203,604,131
Total activo circulante		<u>3,858,147,858</u>	<u>3,762,335,218</u>
Activos no circulantes:			
Inversiones financieras a largo plazo		<u>100,947</u>	<u>100,947</u>
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	2-g y 9	11,354,169,050	11,283,412,300
Bienes muebles	2-g y 9	4,579,592,943	4,558,834,473
Activos intangibles	2-g y 9	7,877,560	7,877,560
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	2-h y 9	(6,942,752,159)	(6,904,300,861)
Total del activo fijo		<u>8,998,887,394</u>	<u>8,945,823,472</u>
Total del activo no circulante		<u>8,998,988,341</u>	<u>8,945,924,419</u>
Total del activo		<u>\$ 12,857,136,199</u>	<u>\$ 12,708,259,637</u>
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
Pasivo circulante :			
Cuentas por pagar a corto plazo	2-i y 10	\$ 537,082,521	\$ 652,565,162
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	2-j y 11	117,000,000	112,000,000
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	2-k y 12	118,096,852	118,096,852
Otros pasivos a corto plazo	2-l y 13	87,698,569	90,610,116
Total del pasivo circulante		<u>859,877,942</u>	<u>973,272,130</u>
Pasivo no circulante :			
Deuda pública a largo plazo	2-j y 11	936,600,000	977,600,000
Total del pasivo		<u>1,796,477,942</u>	<u>1,950,872,130</u>
Patrimonio:			
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		290,431,996 ✓	1,234,538,424 ✓
Resultado de ejercicios anteriores		11,350,511,555 ✓	10,128,805,297 ✓
Actualización de la hacienda pública/Patrimonio		345,525,148 ✓	319,854,228 ✓
Revalúos		4,458,394,603 *	4,458,394,603
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores		(5,384,205,045) *	(5,384,205,045)
Total patrimonio		<u>11,060,658,257</u>	<u>10,757,387,507</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 12,857,136,199</u>	<u>\$ 12,708,259,637</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Pámez Garza

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

L.C. Cirenia Beltrán Cabrera
 Directora De Contabilidad y Cuenta Pública

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
 Tesorero General

C.P. Héctor Luis Aguilar González
 Auditor Interno

Universidad Autónoma de Nuevo León

Estado de actividades del 1 de enero al 31 de marzo del 2023 y 2022

	<u>Nota</u>	<u>Al 31 de marzo 2023</u>	<u>Al 31 de marzo 2022</u>
Ingresos y otros beneficios			
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios		\$ 243,874,371	\$ 229,528,414
Productos de tipo corriente		44,957,097	14,237,049
Ingresos de gestión	2-m y 15	288,831,468	243,765,463
Participación y aportaciones		11,896,362	0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		2,516,386,670	2,394,386,205
Participaciones, aportaciones, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2-n y 16	2,528,283,032	2,394,386,205
Ingresos financieros		0	0
Otros ingresos y beneficios varios		321,566	66,800
Otros ingresos y beneficios		321,566	66,800
Total de otros ingresos y beneficios		2,817,436,066	2,638,218,468
Gastos y otras pérdidas			
Servicios personales		1,755,395,104	1,417,072,253
Materiales y suministros		217,591,441	90,447,629
Servicios generales		378,903,579	195,548,660
Gastos de funcionamiento	2-ñ y 17	2,351,890,124	1,703,068,542
Subsidios y Subvenciones		0	0
Ayudas sociales		77,476,386	54,232,822
Pensiones y jubilaciones		0	0
Transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas	2-o y 18	77,476,386	54,232,822
Intereses de la deuda pública		31,379,939	18,422,165
Intereses, comisiones, y otros gastos de la deuda pública	2-p y 19	31,379,939	18,422,165
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		65,703,898	60,439,863
Otros gastos		553,721	700,798
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		66,257,619	61,140,661
Total de otros gastos y pérdidas		2,527,004,068	1,836,864,191
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		\$ 290,431,996	\$ 801,354,277

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

H. Comisión de Hacienda

M.C. Homero H. Tamez Garza

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

L.C. Cirenía Bellido Cabrera
Directora de Contabilidad y Cuenta Pública

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General

C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno

Universidad Autónoma De Nuevo León

Estado de variaciones en la Hacienda Pública al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022

Concepto	Actualización de la Hacienda pública/patrimonio	Hacienda pública/patrimonio generado de ejercicios anteriores	Hacienda pública/patrimonio generado del ejercicio	Total
Hacienda pública/patrimonio contribuido neto 2022	\$ 192,239,365 \$	8,388,745,785 \$	654,279,142 \$	\$ 9,235,264,292
Aportaciones	0	0	0	0
Donaciones de capital	0	0	0	0
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	127,614,863	0	0	127,614,863
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio generado neto 2022	0	814,249,070	580,259,282	1,394,508,352
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	(654,279,142)	-654,279,142
Resultado de ejercicios anteriores	0	814,249,070	1,234,538,424	2,048,787,494
Revalúos	0	0	0	0
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	0	-	0	-
Hacienda pública/patrimonio neto final 2022	319,854,228	9,202,994,855	1,234,538,424	10,757,387,507
Cambios en la hacienda pública/patrimonio contribuido neto 2023		0	0	
Aportaciones	0	0	0	0
Donaciones de capital	0	0	0	0
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	25,670,920	0	0	25,670,920
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio generado neto 2023	0	1,221,706,258	(944,106,428)	277,599,830
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	0	0	290,431,996	290,431,996
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	0	0	0	0
Resultado de ejercicios anteriores	0	1,221,706,258	(1,234,538,424)	-12,832,166
		0	0	0
Hacienda pública/patrimonio neto al 31 de marzo de 2023	\$ 345,525,148 \$	10,424,701,113 \$	290,431,996 \$	\$ 11,060,658,257

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Tamez Garza

L.C. Cirenía Bellido Cabrera
Directora de Contabilidad y Cuenta Pública

H. Comisión De Hacienda

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno

Universidad Autónoma De Nuevo León

Estado de flujos de efectivo
al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022

	Al 31 marzo <u>2023</u>	Al 31 de diciembre <u>2022</u>
Actividades de operación:		
Productos	\$ 44,957,097	\$ 175,068,754
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	243,874,371	1,330,488,917
Participaciones, aportaciones, convenios incentivos derivados de la colaboración	11,896,362	63,167,924
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	2,516,386,670	8,688,684,059
Otros ingresos de operación	431,742	20,184
Origen	2,817,546,242	10,257,429,839
Servicios personales	1,755,395,104	6,879,780,420
Materiales y suministros	217,591,441	304,420,637
Servicios generales	378,903,579	1,287,381,036
Subsidios y subvenciones	0	18,352,673
Ayudas sociales	77,476,386	199,026,876
Pensiones y jubilaciones	0	0
Otras aplicaciones de operación	45,798,293	122,292,841
Aplicación	2,475,164,802	8,811,254,486
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	342,381,440	1,446,175,354
Actividades de Inversión:		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	0	0
Bienes muebles	0	0
Otros orígenes de inversión	201,323,948	0
Origen	201,323,948	0
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	70,756,751	76,777,799
Bienes muebles	0	62,710,189
Otras aplicaciones de inversión	20,842,336	437,608,719
Aplicación	91,599,087	577,096,707
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	109,724,861	(577,096,707)
Actividades de financiamiento:		
Endeudamiento neto		
interno	0	-
externo	0	0
Otros orígenes de financiamiento	0	-
Origen	0	0
Servicios de la deuda		
interno	36,000,000	101,000,000
externo	0	0
Otras aplicaciones de financiamiento	118,969,710	233,802,480
Aplicación	154,969,710	334,802,480
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	(154,969,710)	(334,802,480)
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	297,136,591	534,276,167
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2,837,801,820	2,303,525,653
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 3,134,938,411	\$ 2,837,801,820

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Tamez Garza

H. Comisión De Hacienda

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

L.C. Ciroelia Bellido Cabrera
Directora De Contabilidad y Cuenta Pública

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General

C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno

Universidad Autónoma De Nuevo León

Notas a los estados financieros

AL 31 de marzo del 2023 y 31 de diciembre de 2022

1. Naturaleza y fines de la entidad

La Universidad Autónoma de Nuevo León, (la Universidad) es una institución de cultura superior, al servicio de la sociedad, descentralizada del Estado, con plena capacidad y personalidad jurídica. La Universidad tiene como finalidad crear, preservar y difundir la cultura en beneficio de la sociedad.

2. Resumen de las principales políticas contables

La Institución presenta su información contable de conformidad con los artículos 46, 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

a).- Efectivo y equivalentes

Esta representado principalmente por depósitos bancarios, inversiones a corto plazo con vencimiento a menos de noventa días y en general por los recursos monetarios que maneja la Institución en cuentas bancarias tanto en moneda nacional como moneda extranjera.

b).- Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Se integra principalmente por los recursos excedentes invertidos en diferentes instrumentos financieros, cuya recuperación se espera sea en un período menor de un año, así como los importes pendientes de cobrar a dependencias y derechos por cobrar por concepto de cuotas y servicios escolares.

c).- Derechos a recibir bienes o servicios

Esta representado principalmente por anticipos realizados a proveedores de bienes y servicios, así como a contratistas.

d).- Inventarios

Esta representado por bienes adquiridos en el extranjero y que a la fecha de cierre no se han recibido y/o se encuentra en proceso la asignación de claves de activo para su reclasificación correspondiente, este tipo de compras se encuentran condicionadas a realizar el pago, previo a la recepción.

e).- Almacenes

Esta representado por la existencia de materiales, suministros e insumos de consumo para el desempeño de las actividades del ente público y que serán utilizados en los procesos administrativos de la Universidad.

Las entradas de almacén son valuadas a su costo de adquisición atendiendo a lo que señalan las Principales Reglas del Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

f).- Otros activos circulantes

Corresponde a recursos recibidos del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIEN), así como depósitos en garantía a proveedores de bienes y servicios.

g).- Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, muebles e intangibles

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Los inmuebles se encuentran distribuidos en seis campus: Ciudad Universitaria, Ciencias Agropecuarias, Ciencias de la Salud, Linares, Mederos y Sabinas Hidalgo, con cobertura en 34 Municipios de Nuevo León, a través de sus 26 Facultades, con 36 planteles; 29 Preparatorias, con 40 planteles; y 15 centros comunitarios.

Bienes muebles

Los bienes muebles se integran por adquisiciones realizadas por la administración central, así como adquisiciones de las diferentes dependencias y están registradas a su costo de adquisición.

Intangibles

Los intangibles corresponden a adquisición de licencias de software.

h).- Depreciaciones y amortizaciones

Se toma como base para determinar las depreciaciones y amortizaciones el valor de los activos utilizando el método de línea recta y con base en su vida útil.

Los porcentajes de depreciación ó amortización son los definidos por los parámetros de acuerdo a la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación" emitidos por el CONAC.

i).- Cuentas por pagar a corto plazo

Se integra por obligaciones por pagar a proveedores de bienes, servicios, contratistas de obra, impuestos y retenciones por pagar.

j).- Deuda pública

Esta representada por contratos celebrados con Banco Mercantil del Norte, S.A. y con vencimiento en junio del 2028 y el pasivo esta garantizado con una parte de los ingresos propios.

k).- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o administración a corto plazo

Se integra por fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración.

l).- Otros pasivos a corto plazo

Corresponde a pasivos que la Universidad tiene con terceros y que no se considera en los rubros de cuentas por pagar a corto plazo mencionados anteriormente.

m).- Ingresos de la gestión

Se integra por los intereses que generan las cuentas bancarias que opera la Institución , así como por la venta de bienes y prestación de servicios.

n).- Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Corresponde a transferencias de los Gobiernos Federal y Estatal, del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), así como de otros fondos y programas.

ñ).- Gastos de funcionamiento

Estos gastos se integran principalmente por sueldos, salarios y demás prestaciones definidas en el contrato colectivo de trabajo de la Institución, así como materiales y suministros y servicios generales.

o).- Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Corresponde principalmente a las transferencias del Gobierno Federal y Estatal derivado del Anexo de ejecución del Convenio Marco de Colaboración.

p).- Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública

Se integra por los intereses y comisiones generadas por préstamos que la Institución tiene con bancos.

q).- Hacienda pública/patrimonio

Representa el ahorro/desahorro de las operaciones realizadas por la Institución.

3. Efectivo y equivalente

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el efectivo y equivalentes se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Bancos	\$ 1,879,394,790	\$ 1,588,874,233
Bancos/dependencias y otros	36,516,206	9,231,853
Inversiones temporales	1,172,920,370	1,112,495,799
Fondos con afectación específica	24,397,052	96,829,717
Depósitos de fondos de terceros	21,709,993	30,370,221
Total	\$ 3,134,938,411	\$ 2,837,801,823

4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 los derechos a recibir en efectivo y equivalentes se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Inversiones financieras de corto plazo	\$ 548,849	\$ 548,849
Cuentas por cobrar a corto plazo	72,423,098	64,965,049
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	345,864,300	562,967,722
Préstamos otorgados a corto plazo	51,965,464	47,185,238
Otros derechos	2,521,479	2,432,606
Total	\$ 473,323,190	\$ 678,099,464

Las cuentas por cobrar corresponden a cuotas y servicios escolares, arrendamientos, así como servicios por cobrar proporcionados por las facultades.

Deudores diversos se integra principalmente por la asignación de recursos para diversos gastos, viáticos, así como prestamos y anticipos de sueldos a empleados.

Los prestamos otorgados a corto fueron realizados a Dependencias de la Universidad.

5. Derechos a recibir bienes o servicios

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 los derechos a recibir bienes o servicios se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	\$ 1,784,573	\$ 3,491,848
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	7,832,495	9,378,586
Total	\$ 9,167,068	\$ 12,870,434

6. Inventarios

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 los inventarios se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Bienes en tránsito	\$ 2,515,242	\$ 2,515,242

El saldo de esta cuenta representa los bienes adquiridos en el extranjero y que a la fecha de cierre no se han recibido y/o esta pendiente la asignación de clave del activo para su reclasificación.

7. Almacenes

Al 31 de marzo de 2023 y de diciembre de 2022 los materiales, suministros e insumos de consumo interno se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Materiales útiles y equipos menores de oficina \$	11,607,577	\$ 12,339,349
Materiales útiles y equipos menores de tecnología de la información y comunicación	5,167,073	7,441,522
Material de limpieza	7,638,064	7,562,465
Otros	135,125	100,788
	-----	-----
Total	\$ 24,547,839	\$ 27,444,124
	=====	=====

8. Otros Activos Circulantes

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la cuenta de otros activos circulantes se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Depósitos en garantía	\$ 94,322,319	\$ 85,212,704
Adquisición con Fondos de Terceros	119,333,789	118,391,427
	-----	-----
Total	\$ 213,656,108	\$ 203,604,131
	=====	=====

Los depósitos en garantía corresponden a depósito por renta de oficinas representativas de la Universidad en la Ciudad de México, así como depósito por juicio ejecutivo mercantiles bajo expediente número 150/2022 radicado en el Juzgado Sexto de Distrito en Materia Civil en la Ciudad de México.

La cuenta denominada "Adquisición con Fondos de Terceros" corresponde a recursos recibidos del Programa de Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Programa Escuelas al CIEN).

9. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, muebles e intangibles

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el saldo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, muebles e intangibles se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$ 11,354,169,050	\$ 11,283,412,300
Bienes muebles	4,579,592,943	4,558,834,473
Activos intangibles	7,877,560	7,877,560
Total	15,941,639,553	15,850,124,333
Menos:		
Depreciación deterioro y amortización	6,942,752,159	6,904,300,861
Bienes y activos intangibles neto	\$ 8,998,887,394	\$ 8,945,823,472

Durante el primer trimestre se incrementa el rubro de construcciones en proceso de bienes propios por la cantidad de \$ 70,756,750.

10. Cuentas por pagar a corto plazo

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 las cuentas por pagar a corto plazo se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Servicios personales por pagar	\$ 70,801,515	\$ 79,278,368
Proveedores y contratistas por pagar	146,254,316	176,617,959
Contratistas por obras públicas por pagar a	14,009,090	10,621,280
Transferencias por pagar	25,367,301	35,038,462
Otras cuentas por pagar	280,650,299	351,009,093
Total	\$ 537,082,521	\$ 652,565,162

El pasivo de otras cuentas por pagar se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Ret. y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 194,107,312	\$ 244,011,630
Devolución de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	746,339	783,144
Otras cuentas por pagar a corto plazo	85,796,648	106,214,319
Total	\$ 280,650,299	\$ 351,009,093

Las retenciones y contribuciones por pagar corresponden a impuestos sobre sueldos y salarios de la plantilla académica, administrativa y de servicios a cargo de la UANL, así como retenciones al realizar pago de honorarios y arrendamientos, cuotas del Sindicato de Trabajadores (S.T.U.A.N.L.), deducciones del Fondo de Pensiones y Jubilaciones a cargo de los trabajadores, pensión alimenticia y otras retenciones de carácter laboral.

Las devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo corresponden a reembolso a los estudiantes por concepto de cuotas escolares.

El pasivo de otras cuentas por pagar a corto plazo corresponde a la facturación de servicios prestados por las diferentes facultades a empresas (ingresos por servicios).

11. Deuda pública

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la deuda pública se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Banco Mercantil del Norte, S.A.	\$ 1,053,600,000 =====	\$ 1,089,600,000 =====
	2023	2022
Deuda pública a corto plazo	\$ 117,000,000 =====	\$ 112,000,000 =====
Deuda pública a largo plazo	\$ 936,600,000 =====	\$ 977,600,000 =====

El pasivo esta garantizado con parte de los recursos propios y su vencimiento es en diciembre del 2028.

12. Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Programa escuelas al CIEN	\$ 118,096,852 =====	\$ 118,096,852 =====

El saldo de esta cuenta corresponde a recursos que se recibieron para llevar a cabo el pago de operaciones derivadas del programa escuelas al CIEN.

13.- Otros pasivos

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Ingresos por clasificar	\$ 87,698,569 =====	\$ 90,610,116 =====

El saldo de esta cuenta representa los depósitos bancarios no identificados al cierre del ejercicio y que el departamento de ingresos esta investigando para reclasificar y reconocer el ingreso correspondiente.

14. Hacienda pública/patrimonio

Análisis al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 del patrimonio:

	2023	2022
Hacienda pública/patrimonio neto al final del ejercicio 2022 y 2021	\$ 11,350,511,555 ✓	\$ 9,857,273,997
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	345,525,148 ✓	319,854,228 ✓
Resultado del período/ejercicio: ahorro/desahorro	290,431,996 ✓	1,234,538,424 ✓
Resultado de ejercicios anteriores	(925,810,442) ✓	(654,279,142)
Total	\$ 11,060,658,257	\$ 10,757,387,507

El resultado del período/ejercicio: ahorro/desahorro, proviene de las operaciones realizadas por la Universidad en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

El saldo del rubro "Actualizaciones de la hacienda pública/patrimonio", ampara el reconocimiento de los bienes muebles (activos) adquiridos con recursos propios por las diferentes dependencias que forman parte de la Universidad (facultades, preparatorias, centros de investigación), de acuerdo a la guía contabilizadora, los movimientos patrimoniales por altas y bajas de activos fijos, cuya adquisición se efectúo con recursos propios de las dependencias, se registran como Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.

15. Ingresos de gestión

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 los ingresos de gestión se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Productos de tipo corriente	\$ 44,957,097	\$ 14,237,049
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	243,874,371	229,528,414
Total	\$ 288,831,468	\$ 243,765,463

Productos de tipo corriente, corresponden a los intereses que se generan en las cuentas bancarias que se operan en la Universidad.

A continuación se detallan los intereses ganados por fuente de financiamiento, es decir, de acuerdo al origen del recurso:

	2023	2022
Venta de bienes y servicios de organismos Descentralizados (ingresos propios)	\$ 26,134,549	\$ 12,147,000
Aportación de terceros (ingresos propios)	1,654,455	424,653
Fondo de Aportaciones Múltiples Nivel Medio Superior (Federal)	41,256	769
Fondo de Aportaciones Múltiples Nivel Superior (Federal)	150,745	3,339
Programa de Desarrollo Profesional Docente Para el tipo superior	91,172	49,441
Programa de Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales (Federal))	6,098,784	1,077,152
Programa de Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales (Estatal)	10,785,424	534,695
Programa Estatal de inversión (PEI)	712	0
Total	\$ 44,957,097	\$ 14,237,049

Los Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, corresponden al cobro de cuotas, servicios escolares y prestación de servicios que la Universidad ofrece a la comunidad a continuación se detallan los ingresos obtenidos:

	2023	2022
Inscripciones	\$ 83,112,879	\$ 74,574,275
Exámenes	14,902,486	10,212,967
Expedición de títulos documentos y Certificación	6,898,811	7,360,680
Revalidación	1,613,578	1,664,436
Cuotas de recuperación	53,892,815	61,658,952
Ingresos por prestación de servicios	6,583,982	5,773,048
Otros ingresos	76,869,820	68,284,056
Total	\$ 243,874,371	\$ 229,528,414

16. Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), del Nivel Superior	\$ 8,697,064	\$ 0
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), del Nivel Medio Superior	2,253,550	0
Programa de escuelas al CIEN	945,748	0
Sub-total	\$ 11,896,362	\$ 0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2,516,386,670	2,394,386,205
Total	\$ 2,528,283,032	\$ 2,394,386,205

Las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas corresponden a Subsidio Federal y Estatal el cual fue confirmado por el Gobierno del Estado.

17. Gastos de funcionamiento

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 los gastos de funcionamiento se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Servicios personales	\$ 1,755,395,104	\$ 1,417,072,253
Materiales y suministros	217,591,441	90,447,629
Servicios generales	378,903,579	195,548,660
Total	\$ 2,351,890,124	\$ 1,703,068,542

Servicios personales

Remuneraciones al personal, seguridad social, previsiones, estímulos y otras prestaciones de acuerdo a lo establecido en el Contrato Colectivo de Trabajo de la Universidad y representa el 74% y 83% de los gastos de funcionamiento y su integración es la siguiente:

	2023	2022
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 808,159,057	\$ 661,011,035
Remuneraciones adicionales y especiales	74,421,296	69,423,472
Seguridad social	211,451,762	162,000,825
Otras prestaciones sociales y económicas	584,933,422	453,936,976
Pago de estímulos a servidores públicos	76,429,567	70,699,945
Total	\$ 1,755,395,104	\$ 1,417,072,253

Materiales y suministros

En esta subcuenta se registran materiales de administración, materiales y artículos de construcción, productos farmacéuticos y otros insumos propios de la operación, y representan el 9% y 5% de los gastos de funcionamiento, su integración es la siguiente:

	2023	2022
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 65,620,094	\$ 62,557,331
Alimentos y utensilios	2,180,767	2,386,547
Materiales y artículos de construcción y de reparación	3,121,351	957,700
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	142,101,522	21,515,229
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,959,502	2,036,602
Vestuarios, prendas de protección y artículos deportivos	885,103	0
Herramientas, refacciones y accesorios menores	723,102	994,220
Total	\$ 217,591,441	\$ 90,447,629

Servicios generales

Representa el 16% y 11% de los gastos de funcionamiento y se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Servicios básicos	\$ 68,271,304	\$ 53,199,241
Servicios de arrendamiento	35,197,075	27,192,613
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	85,561,016	61,132,574
Servicios financieros bancarios y comerciales	14,439,433	2,712,932
Servicios de instalación, reparación y mtto.	23,949,820	6,241,621
Servicios de comunicación social y publicidad	43,845,844	11,069,005
Servicios de traslado y viaticos	1,294,761	316,650
Servicios oficiales	45,146,472	22,105,368
Otros servicios generales	61,197,854	11,578,655
Total	\$ 378,903,579	\$ 195,548,659

18. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Ayudas sociales	\$ 77,476,386	\$ 54,232,822

El gasto relacionado a ayudas sociales se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Becas y otras ayudas para programas de Capacitación	\$ 4,556,178	\$ 2,820,109
Aportaciones a dependencias	42,541,269	31,224,193
Ayudas para investigación	30,378,939	20,188,520
Total	\$ 77,476,386	\$ 54,232,822

19. Intereses, comisiones, y otros gastos de la deuda pública

Al 31 marzo de 2023 y 2022 intereses, comisiones, y otros gastos de la deuda pública se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Intereses	\$ 31,379,939	\$ 18,422,165

20. Fondo para Pensiones y Jubilaciones

En enero de 1998 la Universidad estableció un fondo en un fideicomiso de inversión y administración con una institución de crédito, en el que los recursos económicos aportados por la Universidad y sus trabajadores, así como los rendimientos que se acumulen, no fueron utilizados durante los primeros 10 años para ningún propósito. A partir de 2008 se procedió a disponer de este fondo de acuerdo a lo establecido en el contrato colectivo de trabajo y convenio vigente.

En febrero de 2012, el fondo de pensiones y jubilaciones se desincorporó de la Universidad y traspasó el control y administración del fideicomiso al Comité Técnico. El importe trasladado fue por la cantidad de \$ 6,952,072,258.

El saldo del Fondo para Pensiones y Jubilaciones de los Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nuevo León al 31 de Marzo de 2023, es por la cantidad de \$ 9,426,229,028.

21. Contingencias y compromisos

En este apartado, se revela el pasivo contingente, que, en términos generales, se trata de obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado, que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales.

a)- Juicios.

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, existe un pasivo contingente integrado por juicios atendidos que asciende a la cantidad de \$ 308,353,380., respectivamente. Dicho pasivo se encuentra registrado en cuentas de orden contable.

b)- Pensiones y jubilaciones del personal al servicio de la UANL.

Se determinaron de conformidad con estudios actuariales realizados por peritos independientes con cifras correspondientes al año 2021. Para la determinación del cálculo actuarial (hipótesis) se consideró un escenario financiero con las siguientes variables:

1. Tasa real de rendimiento: 3.00% anual compuesto
2. Tasa de inflación: 4.00%
3. Tasa nominal: 7.12% anual compuesto

Dentro de los principales objetivos de la evaluación se encuentran los siguientes:

- a)- Calcular los pasivos contingentes por servicios de las prestaciones evaluadas.
- b)- Determinar la información requerida por la Norma de Información Financiera D-3 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) para el registro contable de los pasivos laborales.

En atención a los resultados del estudio, se concluye que la Universidad deberá tener una provisión global por la cantidad de \$ 50,560,087,162.00 separado en subcuentas de retiro y terminación, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Sistema de Prestaciones Contingentes

Activos del Plan	\$ 8,801,725,510.00
Obligación Transitoria	16,431,100,005.00
Pasivo/Activo Neto Proyectado	25,327,261,647.00

Obligaciones por beneficios definidos	\$50,560,087,162.00
	=====

Dicha provisión se encuentra registrado en cuentas de orden contable, como obligaciones laborales.

H. Comisión de Hacienda



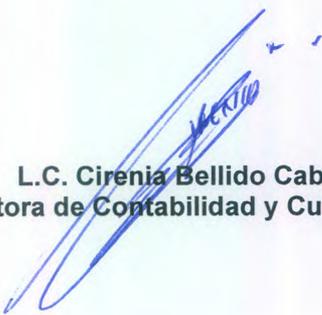
M.C. Homero H. Tamez Garza



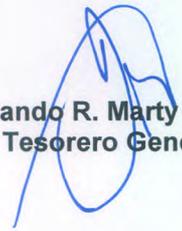
C.P.C. Enrique C. Reta Garza



Ing. Raúl M. Montemayor Martínez



L.C. Cirenía Bellido Cabrera
Directora de Contabilidad y Cuenta Pública



Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General



C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno