

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

Estados Financieros

**Por el periodo comprendido del
1° de enero al 30 de junio de 2023**

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

CONTENIDO

Informe del auditor

I.- Estados Financieros al 30 de junio 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 30 de junio 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 30 de junio de 2023, los resultados de sus actividades, las variaciones en su patrimonio (hacienda pública) y sus flujos de efectivo por el periodo de seis 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 30 de junio 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

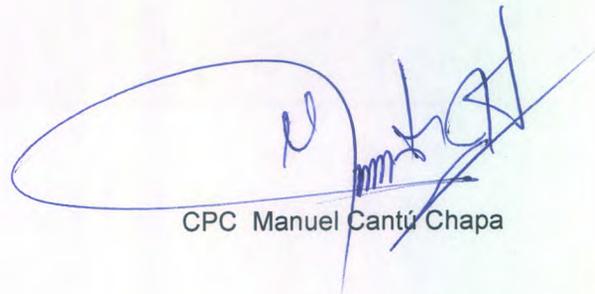
Somos independientes de la **Universidad** de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido 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 Chapa

Monterrey, Nuevo León
Agosto 14 de 2023

Internacionalmente



Universidad Autónoma De Nuevo León
Estado de situación financiera
Al 30 de junio de 2023 y diciembre 2022

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>Al 30 de junio 2023</u>	<u>Al 31 de diciembre 2022</u>
Activos circulantes :			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2-a y 3	\$ 3,914,547,412 ✓	\$ 2,837,801,823 ✓
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	2-b y 4	669,334,727 ✓	678,099,464 ✓
Derechos a recibir en bienes o servicios	2-c y 5	6,731,155 ✓	12,870,434 ✓
Inventario	2-d y 6	2,515,242 ✓	2,515,242 ✓
Almacenes	2-e y 7	6,871,076 ✓	27,444,124 ✓
Otros activos circulantes	2-f y 8	213,656,108 ✓	203,604,131 ✓
Total activo circulante		4,813,655,720	3,762,335,218
Activos no circulantes:			
Inversiones financieras a largo plazo		100,947	100,947
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	2-g y 9	11,368,474,220 ✓	11,283,412,300 ✓
Bienes muebles	2-g y 9	4,602,128,174 ✓	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	(6,998,155,681) ✓	(6,904,300,861) ✓
Total del activo fijo		8,980,324,273	8,945,823,472
Total del activo no circulante		8,980,425,220	8,945,924,419
Total del activo		\$ 13,794,080,940	\$ 12,708,259,637
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
Pasivo circulante :			
Cuentas por pagar a corto plazo	2-i y 10	\$ 541,745,857 ✓	\$ 652,565,160
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	2-l y 13	125,000,000	112,000,000
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	2-j y 11	118,096,852 ✓	118,096,852
Otros pasivos a corto plazo	2-k y 12	90,298,260 ✓	90,610,116
Total del pasivo circulante		875,140,969	973,272,128
Pasivo no circulante :			
Deuda pública a largo plazo	2-l y 13	926,600,000 ✓	977,600,000
Total del pasivo		1,801,740,969	1,950,872,128
Patrimonio:			
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2-m y 14	1,221,686,700 ✓	1,234,538,425 ✓
Resultado de ejercicios anteriores		11,343,282,375 ✓	10,128,805,297 ✓
Actualización de la hacienda pública/Patrimonio		369,544,286 ✓	319,854,228 ✓
Revalúos		4,458,394,603 ✓	4,458,394,603 ✓
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores		(5,400,567,994) ✓	(5,384,205,045) ✓
Total patrimonio		11,992,339,970	10,757,387,508
Total pasivo y patrimonio		\$ 13,794,080,939	\$ 12,708,259,637

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Támez Garza

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

L.C. Cecy Abigail García Catalino
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 30 de junio del 2023 y 2022

	<u>Nota</u>	Al 30 de junio <u>2023</u>	Al 30 de junio <u>2022</u>
Ingresos y otros beneficios			
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios		\$ 548,499,440 ✓	\$ 542,744,520
Productos de tipo corriente		109,124,975 ✓	50,917,367
Ingresos de gestión	2-n y 15	657,624,415 ✓	593,661,887
Participación y aportaciones		54,085,689	24,398,221
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		5,221,167,241 ✓	4,887,664,943
Participaciones, aportaciones, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2-o y 16	5,275,252,930 ✓	4,912,063,164
Ingresos financieros		0	0
Otros ingresos y beneficios varios		814,142	195,000
Otros ingresos y beneficios		814,142	195,000
Total de otros ingresos y beneficios		5,933,691,487	5,505,920,051
Gastos y otras pérdidas			
Servicios personales		3,118,783,782 ✓	2,933,094,025
Materiales y suministros		273,721,868 ✓	116,142,782
Servicios generales		1,014,179,629 ✓	496,955,747
Gastos de funcionamiento	2-p y 17	4,406,685,279 ✓	3,546,192,554
Subsidios y Subvenciones		0	2,004,367
Ayudas sociales		102,921,065 ✓	70,992,097
Pensiones y jubilaciones		0	0
Transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas	2-q y 18	102,921,065	72,996,464
Intereses de la deuda pública		67,740,825 ✓	40,838,835
Intereses, comisiones, y otros gastos de la deuda pública	2-r y 19	67,740,825	40,838,835
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		130,910,782	118,779,146
Disminución de inventarios		2,314,653	0
Otros gastos		1,432,183	993,043
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	2-s y 20	134,657,618 ✓	119,772,189
Total de otros gastos y pérdidas		4,712,004,787	3,779,800,042
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2-t y 21	\$ 1,221,686,700	\$ 1,726,120,009

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. Cecy Abigail García Catalino
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 30 de junio de 2023 y diciembre 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	\$ 319,854,228 \$	0 \$	0 \$	319,854,228 ✓
Aportaciones	0	0	0	0
Donaciones de capital	0	0	0	0
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	319,854,228	0	0	319,854,228
Hacienda pública/patrimonio contribuido neto 2022		9,202,994,855	1,234,538,425	10,437,533,280
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	1,234,538,425 ✓	1,234,538,425 ✓
Resultado de ejercicios anteriores	0	10,128,805,297 ✓	0	10,128,805,297 ✓
Revalúos	0	4,458,394,603 ✓	0	4,458,394,603 ✓
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	0	(5,384,205,045) ✓	0	(5,384,205,045) ✓
Hacienda pública/patrimonio neto final 2022	319,854,228	9,202,994,855	1,234,538,425	10,757,387,508
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	49,690,058	0	0	49,690,058 ✓
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio generado neto 2023	0	1,214,477,078	(29,214,674)	1,185,262,404
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	0	0	1,221,686,700 ✓	1,221,686,700 ✓
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	0	0	(16,362,949) ✓	(16,362,949) ✓
Resultado de ejercicios anteriores	0	1,214,477,078	(1,234,538,425) ✓	(20,061,347) ✓
		0	0	0
Hacienda pública/patrimonio neto al 30 de junio de 2023	\$ 369,544,286 \$	10,417,471,933 \$	1,205,323,751 \$	11,992,339,970

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Tamez Garza

L.C. Cecy Abigail García Catalino
Directora de Contabilidad y Cuenta Pública

H. Comisión De Hacienda

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

Dr. Fernando R. Marty Ochoa
Tesorero General

C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno

Universidad Autónoma De Nuevo León

Estado de flujos de efectivo
al 30 de junio de 2023 y diciembre 2022

	Al 30 junio 2023	Al 31 de diciembre 2022
Actividades de operación:		
Productos	\$ 109,124,975	\$ 175,068,754
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	548,499,440	1,330,488,917
Participaciones, aportaciones, convenios Incentivos derivados de la colaboración	54,085,689	63,167,924
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	5,221,167,241	8,688,684,059
Otros ingresos de operación	1,121,422	20,184
	5,933,998,767	10,257,429,839
Origen		
Servicios personales	3,118,783,782	6,879,780,420
Materiales y suministros	273,721,868	304,420,634
Servicios generales	1,014,179,629	1,287,381,036
Subsidios y subvenciones	0	18,352,673
Ayudas sociales	102,921,065	199,026,876
Pensiones y jubilaciones	0	0
Otras aplicaciones de operación	91,601,909	122,292,841
	4,601,208,252	8,811,254,483
Aplicación		
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	1,332,790,515	1,446,175,356
Actividades de Inversión:		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	0	0
Bienes muebles	0	0
Otros orígenes de inversión	25,415,294	0
	25,415,294	0
Origen		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	85,061,921	76,777,799
Bienes muebles	43,293,701	80,667,653
Otras aplicaciones de inversión	0	419,651,254
	128,355,622	577,096,706
Aplicación		
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(102,940,328)	(577,096,706)
Actividades de financiamiento:		
Endeudamiento neto		
interno	0	0
externo	0	0
Otros orígenes de financiamiento	0	0
	0	0
Origen		
Servicios de la deuda		
interno	38,000,000	101,000,000
externo		0
Otras aplicaciones de financiamiento	115,104,599	233,802,480
	153,104,599	334,802,480
Aplicación		
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	(153,104,599)	(334,802,480)
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	1,076,745,588	534,276,170
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2,837,801,823	2,303,525,653
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 3,914,547,412	\$ 2,837,801,823

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero A. Pérez Garza

L.C. Cecy Arguill García Catalino
Directora De Contabilidad y Cuenta Pública

H. Comisión De Hacienda

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Dr. Fernando R. Maity Ordoñez
Tesorero General

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno

Universidad Autónoma De Nuevo León

Notas a los estados financieros

Al 30 de junio de 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

Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, están representados principalmente por depósitos bancarios, inversiones a corto plazo con vencimientos a menos de 90 días y en general por los recursos monetarios que maneja la Universidad en cuentas bancarias tanto en moneda nacional como en moneda extranjera.

b).- Derechos a recibir en efectivo o equivalentes

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

c).- Derechos a recibir en bienes o servicios

Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios de proveedores y contratistas, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

d).- Inventarios

Representa el valor de los bienes propiedad del ente público destinados a la venta, a la producción o para su utilización.

e).- Almacenes

Representa el valor 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.

f).- Otros activos circulantes

Representa el monto de otros bienes, valores y derechos, que razonablemente se espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

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

Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.

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 41 planteles; 29 Preparatorias, con 40 planteles; y 15 centros comunitarios.

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

Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. Este rubro incluye obligaciones con proveedores por adquisición de bienes, servicios, contratistas de obras, impuestos y retenciones por pagar.

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

Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

k).- Otros pasivos a corto plazo

Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

l).- Deuda pública

Representa las obligaciones directas o contingentes, derivadas de financiamiento a cargo del ente público, en términos de las disposiciones legales aplicables.

Los contratos de deuda pública fueron celebrados con Banco Mercantil del Norte, S.A. y con vencimiento en septiembre del 2042.

m).- Hacienda pública/patrimonio

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

n).- Ingresos de la gestión

Comprende el importe de los ingresos provenientes de productos, así como de venta de bienes y prestación de servicios.

o).- 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 derivados del anexo de ejecución del Convenio Marco de Colaboración.

p).- Gastos de funcionamiento

Corresponden al gasto por remuneraciones al personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público, así como insumos y suministros y todo tipo de servicios necesarios para el desempeño de las diferentes actividades que realiza el ente público.

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

Corresponde al gasto por las transferencias, asignaciones y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

r).- 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.

s).- Otros gastos y pérdidas extraordinarias

Corresponde al importe de gastos por depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, disminución de inventarios y el importe de gastos que realiza un ente público para su operación que no están contabilizados en los rubros anteriores

t).- Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Corresponde al monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

3. Efectivo y equivalente

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el efectivo y equivalentes se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Bancos/Tesorería	\$ 3,210,290,163	\$ 1,588,874,233
Bancos/dependencias y otros	37,818,984	9,231,853
Inversiones temporales	587,066,544	1,112,495,799
Fondos con afectación específica	29,617,310	96,829,717
Depósitos de fondos de terceros	49,754,411	30,370,221
Total	\$ 3,914,547,412	\$ 2,837,801,823

Las cuentas bancarias que integran la cuenta de Bancos/Tesorería incluyen, entre otras, aquellas cuentas utilizadas para el manejo de los ingresos propios o de gestión, así como para el manejo de los recursos derivados de los Programas Federales y Estatales. Relativo a las Cuentas de Bancos/Dependencias y Otros, presentan los saldos de las cuentas bancarias donde se reciben recursos por la prestación de servicios de las diferentes dependencias de la Universidad, tanto facultades, preparatorias, así como departamentos administrativos en algunos casos.

La cuenta Fondos con Afectación Específica presenta el saldo de aquellos recursos destinados a proyectos o programas especiales. Con respecto a la cuenta de depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración, los saldos corresponden a los recursos recibidos del Programa Escuelas al CIEN, recursos recibidos por concepto de ingresos por arrendamiento, así como para la recepción de recursos depositados por el Fondo de Pensiones y Jubilaciones de la Universidad, dichos recursos se utilizan exclusivamente para el pago de nominas al personal pensionado o jubilado.

4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Al 30 de junio 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	115,350,083	64,965,049
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	473,858,648	562,967,722
Préstamos otorgados a corto plazo	76,965,464	47,185,238
Otros derechos	2,611,683	2,432,606
Total	\$ 669,334,727 ✓	\$ 678,099,464 ✓

Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran por las cuotas y servicios escolares pendientes de cobro (específicamente se refiere al otorgamiento de créditos a los estudiantes), por los arrendamientos por cobrar, además se refleja el saldo de las cuentas por cobrar por la emisión de facturación de servicios prestados por las diferentes facultades a externos (ingresos por servicios), facturación cuya forma de pago fue en parcialidades o diferido.

5. Derechos a recibir bienes o servicios

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 los derechos a recibir en 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	4,946,582	9,378,586
Total	\$ 6,731,155 ✓	\$ 12,870,434 ✓

Del saldo de anticipo a proveedores al 31 de diciembre de 2022, para el segundo trimestre de 2023 se amortizó un importe de \$ 1,746,169.24. De los anticipos a contratistas, se amortizaron \$ 4,432,004., mismo caso que el de anticipo a proveedores, dicho saldo proviene de 2022.

6. Inventarios

Al 30 de junio 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

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

Es importante señalar que esta cuenta se utiliza como cuenta puente para reflejar el registro de los bienes en tránsito.

7. Almacenes

Al 30 de junio de 2023 y 31 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	\$ 774,462	\$ 12,339,349
Materiales útiles y equipos menores de tecnología de la información y comunicación	2,388,801	7,441,522
Material de limpieza	3,648,434	7,562,465
Otros	59,379	100,788
Total	\$ 6,871,076 ✓	\$ 27,444,124 ✓

Las entradas al almacén se encuentran valuadas a su costo de adquisición, esto atendiendo a lo que señalan las Principales Reglas del Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Relativo al consumo, se utiliza el sistema de costeo promedio, el cual se basa en calcular el valor del inventario actual con el valor nuevo para así sacar un promedio y asignarle el nuevo valor al producto dentro del almacén.

En cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) artículos 7 y 27, párrafo primero, así como el acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del activo (inciso B punto 1 inventarios y almacenes), que se refiere a tener el inventario de bienes de consumo conciliado contra contabilidad, durante los meses de mayo y junio se realizó inventario físico, cuyos resultados se plasmaron en actas administrativas de fecha 23 de junio de 2023, en dichas actas se somete a autorización de la H. Comisión de Hacienda la captura de movimientos de almacén dentro del sistema contable (SIASE CG) que permitan, por un lado, la baja de bienes de consumos inventariables por causa de inutilización u obsolescencia, y por otro lado, la baja y/o alta de bienes de consumo inventariables vigentes o activos, se realizó la captura de póliza contable por la cantidad de \$ 16,362,948.74, para dar de baja contablemente de bienes de consumo inventariables que no existían físicamente, dicho monto afecta las cuentas 11511001 materiales útiles y equipos menores de oficina y 11511006 material de limpieza, monto que se venía arrastrando de ejercicios anteriores.

8. Otros Activos Circulantes

Al 30 de junio 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 se derivan del arrendamiento de oficinas de representación de la UANL ubicadas en la Ciudad de Mexico por un importe de \$ 80,000, para el mes de febrero, se otorgaron depósitos en garantía en atención a dos juicios ejecutivos mercantiles, ambos radicados en Juzgados de Distrito en Materia Civil en la Ciudad de Mexico por \$ 85,132,704 y \$ 9,109,615. Por otro lado, adquisición de fondos de terceros es resultado del ejercicio de los recursos del Programa Federal Escuelas al CIEN.

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

Al 30 de junio 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
Terrenos	\$ 3,790,720,417	\$ 3,790,720,417
Edificios no habitacionales	3,832,409,314	3,832,409,314
Construcciones en proceso	3,276,051,671	3,190,989,751
Otros bienes muebles	469,292,818	469,292,818
	-----	-----
Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en proceso	11,368,474,220 ✓	11,283,412,300 ✓
Mobiliario y equipo de administración	1,793,510,234	1,768,283,797
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	447,812,527	444,157,152
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,359,819,430	1,357,917,280
Equipo de transporte	260,080,555	259,723,176
Equipo de defensa y seguridad	1,892,266	1,892,266
Maquinaria, otros equipos y herramientas	690,273,141	678,188,937
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	35,376,896	35,328,740
Activos biológicos	13,363,125	13,343,125
	-----	-----
Bienes muebles	4,602,128,174 ✓	4,558,834,473 ✓
Software	7,877,560	7,877,560
	-----	-----
Activos intangibles	7,877,560 ✓	7,877,560 ✓
	-----	-----
Total, de bienes inmuebles, muebles e Intangibles	15,978,479,954	15,850,124,333
Menos:		
Depreciación acumulada de:		
bienes inmuebles e infraestructura	3,011,847,226	2,994,854,132
Bienes muebles	3,971,060,345	3,895,753,028
Deterioro acumulado de activos biológicos	12,844,415	12,602,930
Amortización acumulada de activos intangibles	2,403,695	1,090,771
	-----	-----
Bienes inmuebles, muebles y activos intangibles, neto	\$ 8,980,324,273	\$ 8,945,823,472
	=====	=====

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Respecto al incremento en el rubro **Construcciones en proceso en bienes propios**, este ascendió a \$ 85,061,920.28, específicamente se refiere a la inversión en obra pública en bienes propios, en cuanto al recurso, este proviene principalmente del Fondo de Aportaciones Múltiples y en un importe menor de aportaciones de terceros. La inversión se clasifica como se muestra en la tabla siguiente:

TIPO DE INVERSION	IMPORTE
Construcción y/o remodelación de áreas administrativas	\$ 5,384,405
Construcción y/o remodelación de aulas y centros de investigación	43,465,404
Construcción y/o remodelación de observatorios y laboratorios (excepto químicos)	6,739,103
Construcción de vías de comunicación	19,434,790
Construcción y/o remodelación de áreas deportivas	2,571,938
Construcción y/o remodelación de hospitales y laboratorios	7,466,280

Total	\$ 85,061,920
	=====

Bienes muebles

En cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que se refiere a tener el inventario de bienes muebles e inmuebles conciliado con el registro contable (artículos 23 y 27, párrafo primero), durante el ejercicio 2022, se llevó a cabo, por parte del personal de la Dirección de Patrimonio, adscrita a la Tesorería General de la UANL, el análisis de los importes registrados en las distintas categorías de los bienes muebles que conforman el inventario de las dependencias universitarias a efecto de determinar las discrepancias entre la conciliación contable - patrimonial reflejada en los Estados Financieros de la Cuenta Pública 2022, el resultado al análisis de las distintas categorías de los bienes muebles se presentó a la Dirección de Contabilidad y Cuenta Pública, lo anterior con la finalidad de evaluar el impacto contable.

Con fecha 24 de noviembre de 2022 y tomando de base el reporte de activo fijo (bienes muebles), la Dirección de Contabilidad y Cuenta Pública, presenta la propuesta de pólizas de ajustes a los importes de los bienes muebles, incluidos los activos intangibles y la depreciación de los mismos por la cantidad de \$1,004,985,641.90, este representando el importe de bajas de activo fijo e intangibles y \$1,209,264,272.41 que refleja la baja de la depreciación de los activos fijos e intangibles, con los cuales los montos estarían conciliados tanto en lo contable como en lo patrimonial, se sometió a consideración de la H Comisión de Hacienda la autorización de las pólizas de ajuste propuestas, mismas que se presentan a continuación:

Ajuste derivado de la conciliación operativa vs contable de los bienes muebles

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Muebles excepto de oficina y estantería	\$ 3,874,969.96	
Equipo de computo y de tecnologías de la información	166,188,416.54	
Cámaras fotográficas y de video	42,909,222.65	
Equipo médico y de laboratorio	985,372,068.88	
Instrumental médico y de laboratorio	70,661,602.73	
Automóviles y equipo terrestre	81,265,020.89	
Carrocerías y remolques	5,800.00	
Equipo aeroespacial	19,506.47	
Equipo de defensa y seguridad	1,860,249.70	
Maquinaria y equipo agropecuario	32,808,555.48	
Maquinaria y equipo industrial	126,727,847.04	
Maquinaria y equipo de construcción	115,854.84	
Sistema de aire acondicionado calefacción y refrigeración	242,873,546.89	
Equipo de comunicación y telecomunicación	88,265,129.69	
Herramientas y maquinas	11,427,673.75	
Bienes artísticos, culturales y científicos	23,099,998.90	
Otros activos biológicos	10,965,909.00	
Cambios en políticas contables	1,004,985,641.90	
Licencias informáticas e intelectuales		\$ 245,068,543.46
Muebles de oficina y estantería		82,729,940.91
Otros mobiliarios y equipos de administración		813,763,120.34
Equipos y aparatos audiovisuales		850,614,911.93
Aparatos deportivos		3,378,635.74
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo		63,071,891.34
Equipos de generación eléctrica, aparatos y acce. Eléctric.		341,956,537.08
Equipo de conservación y mantenimiento		63,583,222.21
Equipo de protección		44,578,444.14
Otros equipos		380,605,628.16
Bovinos		3,529,200.00
Arboles y plantas		546,940.00
Total	\$2,893,427,015.31	\$2,893,427,015.31

Ajuste de la depreciación acumulada derivado de la conciliación operativa vs contable de los bienes muebles

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Muebles excepto de oficina y estantería	\$ 24,983,474.67	
Otros mobiliarios y equipos de administración	913,504,899.41	
Equipos y aparatos audiovisuales	71,351,402.69	
Equipo de comunicación y telecomunicación	193,435,942.34	
Otros equipos	576,003,544.54	
Equipo de conservación y mantenimiento	660,300,979.05	
Bienes artísticos, culturales y científicos	127,364,071.28	
Deterioro acumulado de bovinos	4,023,240.00	
Amortización acumulada de software	236,815,061.50	
Muebles de oficina y estantería	50,936,140.53	
Equipo de cómputo y telecomunicaciones		\$ 251,940,667.26
Aparatos deportivos		1,334,715.46
Cámaras fotográficas y de video		65,878,981.93
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo		83,980,316.15
Equipo médico y de laboratorio		792,720,168.29
Instrumental médico y de laboratorio		56,123,041.37
Vehículos y equipo terrestre		61,289,967.27
Carrocerías y remolques		5,800.00
Equipo aeroespacial		19,260.63
Equipo de defensa y seguridad		523,293.83
Maquinaria y equipo agropecuario		14,376,536.30
Maquinaria y equipo industrial		91,932,180.71
Maquinaria y equipo de construcción		864,006.71
Sistemas de aire acondicionado		170,850,553.06
Equipos de generación eléctrica		36,710,901.45
Herramientas y máquinas		9,009,142.16
Otros activos biológicos		11,894,951.02
Cambios en políticas contables		1,209,264,272.41
Total	\$2,858,718,756.01	\$2,858,718,756.01

Para reflejar los ajustes antes descritos, se propuso utilizar la cuenta 32511001 Cambios en Políticas Contables, la cual se vería afectada por un monto que asciende a -\$204,278,630.51, y que de acuerdo a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio nos dice:

16. Cambios en criterios, estimaciones contables y errores.

16. 1 Cambios en criterios contables.

Los cambios en criterios contables pueden obedecer, bien a una decisión voluntaria, debidamente justificada, que implique la obtención de una mejor información, o bien a la imposición de una norma.

- a. Adopción voluntaria de un cambio de criterio contable. - Por la aplicación del Postulado Básico de consistencia no podrán modificarse los criterios contables de un ejercicio a otro, salvo casos excepcionales que se indicarán y justificarán en las notas. Se considerará que el cambio debe de ser aplicado en resultados de ejercicios anteriores.
- b. Cambio de criterio contable por imposición normativa. - Un cambio de criterio contable por la adopción de una norma que regule el tratamiento de una transacción o hecho debe ser tratado de acuerdo con las disposiciones transitorias que se establezcan en la propia norma. En ausencia de tales disposiciones transitorias el tratamiento será el mismo que el establecido en el punto anterior.

Al respecto, es claro que los trabajos de conciliación responden a la adopción de la normatividad señalada en párrafos anteriores, por lo tanto, interpretamos que la cuenta más adecuada para reflejar los ajustes derivados de la conciliación se debe desprender del rubro 3.2.5 y cuenta 3.2.5.1, esto atendiendo al Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo III Plan de Cuentas:

3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores. Representan la afectación por las partidas materiales de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3.2.5. 1 Cambios en Políticas Contables Representan el ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

Finalmente, la H. Comisión de Hacienda según acta de fecha 30 de noviembre de 2022 autorizó por unanimidad, llevar a cabo los ajustes operativos de los bienes muebles en el módulo de Control Patrimonial del SIASE Finanzas CG y en la Contabilidad de la UANL a efecto de que la información financiera y patrimonial se presente de manera razonablemente y acorde con los lineamientos y normativa aplicable.

Por otro lado, durante el segundo trimestre de 2023, los movimientos de altas y bajas de los bienes muebles e intangibles reflejó una variación de \$ 43,293,701, integrándose de la siguiente manera:

Movimientos de bienes muebles e intangibles del 1 de enero al 30 de junio de 2023

Bienes Muebles e Intangibles adquiridos por Administración Central

DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ALTAS	BAJAS	SALDO FINAL	VARIAICON
Mob. y equipo de admón.	\$ 441,820,618	\$ 16,649,860	\$ 769,693	\$ 457,700,785	\$ 15,880,167
Mob. y equipo educ. y recreativo	56,680,389	3,462,492	18,744	60,124,137	3,443,748
Equipo e instrum médico y de lab..	96,012,000	35,940	16,089	96,031,851	19,851
Vehículos y equipo de trans.	33,641,478	3,308,926		36,950,404	3,308,926
Equipo de defensa y seg.	1,271,979			1,271,979	
Maq. otros equipos y herram	70,846,204	7,778,782	265,199	78,359,787	7,513,583
Colecciones obras de arte y objetos valiosos	389,313			389,313	
Software	7,581,753			7,581,753	
TOTAL	\$ 708,243,734	\$ 31,236,000	\$ 1,069,725	\$ 738,410,009	\$ 30,166,275

Bienes Muebles e Intangibles adquiridos por Dependencias Administrativas y Académicas

DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ALTAS	BAJAS	SALDO FINAL	VARIAICON
Mob. y equipo de admón.	\$1,326,463,179	\$ 28,089,887	\$ 18,743,616	\$1,335,809,450	\$ 9,346,271
Mob. y equipo educ. y recreativo	387,476,763	5,048,994	4,837,366	387,688,391	211,628
Equipo e instrum médico y de lab..	1,261,905,281	9,364,615	7,482,317	1,263,787,579	1,882,298
Vehículos y equipo de trans.	226,081,698		2,951,546	223,130,152	-2,951,546
Equipo de defensa y seg.	620,286			620,286	
Maq. otros equipos y herram	607,342,732	9,066,478	4,495,857	611,913,353	4,507,621
Colecciones obras de arte y objetos valiosos	34,939,427	65,331	17,176	34,987,582	48,155
Activos biológicos	13,343,125	20,000		13,363,125	20,000
Software	295,807			295,807	
TOTAL	\$3,858,468,298	\$ 51,655,305	\$ 38,527,878	\$3,871,595,725	\$ 13,127,427

Bienes Muebles e Intangibles Global

DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ALTAS	BAJAS	SALDO FINAL	VARIAICON
Mob. y equipo de admón.	\$1,768,283,797	\$ 44,739,747	\$ 19,513,309	\$1,793,510,235	\$ 25,226,438
Mob. y equipo educ. y recreativo	444,157,152	8,511,486	4,856,110	447,812,528	3,655,376
Equipo e instrum médico y de lab..	1,357,917,281	9,400,555	7,498,406	1,359,819,430	1,902,149
Vehículos y equipo de trans.	259,723,176	3,308,926	2,951,546	260,080,556	357,380
Equipo de defensa y seg.	1,892,265			1,892,265	
Maq. otros equipos y herram	678,188,936	16,845,260	4,761,056	690,273,140	12,084,204
Colecciones obras de arte y objetos valiosos	35,328,740	65,331	17,176	35,376,895	48,155
Activos biológicos	13,343,125	20,000		13,363,125	20,000
Software	7,877,560			7,877,560	
TOTAL	\$4,566,712,032	\$ 82,891,305	\$ 39,597,603	\$4,610,005,734	\$ 43,293,702

10. Cuentas por pagar a corto plazo

Al 30 de junio del 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	\$ 53,042,561	\$ 79,278,368
Proveedores y contratistas por pagar	127,575,232	176,617,959
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	7,624,063	10,621,280
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	14,289,435	35,038,460
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública a corto plazo	3,973,438	0
Otras cuentas por pagar	335,241,128	351,009,093
Total	\$ 541,745,857	\$ 652,565,160

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

	2023	2022
Ret. y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 202,909,310	\$ 244,011,630
Devofución de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	826,000	783,144
Otras cuentas por pagar a corto plazo	131,505,818	106,214,319
Total	\$ 335,241,128	\$ 351,009,093

Las retenciones y contribuciones por pagar están directamente relacionadas al pago de remuneraciones de la plantilla académica, administrativa y de servicios a cargo de la UANL, comprende retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de sueldos, honorarios, arrendamientos, en cumplimiento a las obligaciones fiscales del ente, estas retenciones se deben enterar a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquel al que corresponda la retención. Por otro lado, se acumulan a este rubro, las retenciones por cuotas del Sindicato de Trabajadores (S.T.U.A.N.L.), deducciones del Fondo de pensiones y jubilaciones a cargo de los trabajadores, retenciones por pensión alimenticia y otras retenciones de carácter laboral.

Con respecto a las devoluciones de la ley de ingresos, corresponden al reintegro o reembolso a los estudiantes, de cuotas escolares, ya sea por inscripción, por pago de servicios escolares, entre otros conceptos. Dichas devoluciones se tramitan por los estudiantes, ya sea porque se hicieron acreedores a alguna beca, por cambio de dependencia, por la no procedencia de la inscripción.

En relación a otras cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$ 131,505,818, el pasivo se encuentra soportado por la emisión de facturación de servicios prestados por las diferentes facultades a externos (ingresos por servicios), en este rubro se provisionan la totalidad de facturas sin importar la forma de pago, es decir, tanto las que se expiden con pago en parcialidades, así como aquellas facturas pagadas en una exhibición, se hace énfasis en la provisión de los cobros dentro del pasivo, ya que el recurso que se recibe en las cuentas bancarias de Administración Central por el cobro de ingresos de facturación, posteriormente se reembolsa o transfiere a la facultad, preparatoria o departamento administrativo que prestó directamente el servicio.

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

Al 30 de junio 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.

12.- Otros pasivos

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Ingresos por clasificar	\$ 90,298,260 ✓ =====	\$ 90,610,116 =====

Actualmente el Departamento de ingresos se encuentra en proceso de identificación de los depósitos bancarios para su posterior reclasificación y reconocimiento en las cuentas de ingreso correspondientes.

13. Deuda pública

Al 30 de junio 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.	\$ 1,051,600,000 =====	\$ 1,089,600,000 =====
	2023	2022
Deuda pública a corto plazo	\$ 125,000,000 =====	\$ 112,000,000 =====
Deuda pública a largo plazo	\$ 926,600,000 ✓ =====	\$ 977,600,000 =====

El pasivo esta garantizado con parte de los recursos propios y su vencimiento es en septiembre del 2042.

La porción a corto plazo de la deuda se integra de las amortizaciones a pagar con vencimiento menor a un año y de acuerdo a la tabla de amortización se desglosan de la siguiente manera:

FECHA DE PAGO	AMORTIZACION
18/07/2023	\$ 70,000,000
18/08/2023	1,000,000
18/09/2023	Intereses
18/10/2023	1,000,000
18/11/2023	1,000,000
18/12/2023	1,000,000
18/01/2024	40,000,000
18/02/2024	1,000,000
18/03/2024	Intereses
18/04/2024	Intereses
18/05/2024	5,000,000
18/06/2024	5,000,000

La deuda publica directa por tipo de crédito se detalla a continuación:

INSTITUCION	AL 31 DE	CONTRATACION	AMORTIZACION	AL 30 DE JUNIO
	DICIEMBRE	2023	2023	2023
	DE 2022			
Banorte	\$ 1,089,600,000		\$ 38,000,000	\$ 1,051,600,000
	=====		=====	=====

Derivado del proceso de refinanciamiento del Contrato de Apertura de Crédito Simple de fecha 18 de diciembre de 2013, suscrito hasta por la cantidad \$ 1,750,000,000 por Banco Mercantil del Norte, S.A., como acreditante y la Universidad Autónoma de Nuevo León como acreditada, la Universidad el 30 de junio realizó el pago anticipado del saldo insoluto de dicho crédito por un monto de \$ 1,051,600,000 y los intereses generados a esa fecha los cuales ascienden a \$ 3,973,438.46.

El refinanciamiento mejoró las condiciones de pago de la Universidad, permitiendo librerar recursos para atender necesidades prioritarias.

La tabla de amortizaciones que integra la porción de la deuda a corto plazo del nuevo crédito es la siguiente y para fines de registro en el sistema de contabilidad se vera reflejada en el mes de julio de 2023.

FECHA DE PAGO	AMORTIZACION
18/07/2023	\$ 1,515,627
31/08/2023	195,939
30/09/2023	Intereses
31/10/2023	Intereses
30/11/2023	195,939
31/12/2023	195,939
31/01/2024	7,053,796
29/02/2024	195,939
31/03/2024	Intereses
30/04/2024	195,939
31/05/2024	195,939
30/06/2024	195,939
TOTAL	\$ 9,940,996
	=====

14. Hacienda pública/patrimonio

Análisis al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 del patrimonio:

	2023	2022
Hacienda pública/patrimonio neto al final del ejercicio 2022 y 2021	\$ 10,757,387,508 ✓	\$ 0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	49,690,058 ✓	319,854,228 ✓
Resultado del período/ejercicio: ahorro/desahorro	1,221,686,700 ✓	1,234,538,425 ✓
Resultado de ejercicios anteriores	(20,061,347) ✓	10,128,805,297 ✓
Rectificación de resultados de ejercicios Anteriores	(16,362,949) ✓	(5,384,205,045) ✓
Revalúos		4,458,394,603 ✓
Total	\$ 11,992,339,970	\$ 10,757,387,508

El resultado del período/ejercicio: ahorro/desahorro, proviene de las operaciones realizadas por la Universidad en el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2023 y al periodo del 01 de enero al 31 diciembre de 2022.

Con referencia al saldo del rubro "Actualizaciones de la haci enda pública/patrimonio", dicho importe ampara el reconocimiento dentro del inventario de aquellos bienes muebles (activos) adquiridos con recursos propios de las diferentes dependencias que forman parte de la Universidad, es decir, está relacionado a las compras de las facultades, preparatorias, centros de investigación etc., de acuerdo a la guía contabilizadora, los movimientos patrimoniales por altas y bajas de activos fijos, cuya adquisición se efectuó por las dependencias, con recursos propios, se afectará la cuenta 31310000 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio, teniendo como contra cuentas, las correspondientes a aquellas que se desprenden del rubro 12400000 Bienes Muebles (Mobiliario y Equipo de Administración, 'Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, 'Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, etc.). Por otro lado, durante el mes de diciembre, derivado de los trabajos de conciliación del inventario de bienes muebles, mediante acta administrativa del mes de noviembre de 2022 debidamente autorizada por la Honorable Comisión de Hacienda, se registraron las pólizas de diario No. 105698 con descripción.

Ajuste derivado de la conciliación operativa vs contable de los bienes muebles autorizado según Acta Administrativa de fecha 30 de noviembre de 2022 abonando a las cuentas de bienes muebles contra la cuenta 32511001 Cambios en Políticas Contables, por un importe \$1,004,985,641.90 y póliza No. 105699 con descripción: Ajuste de la depreciación derivado de la conciliación operativa vs contable de los bienes muebles, cargando a las cuentas de depreciación contra la cuenta 32511001 Cambios en Políticas Contables, por un monto de \$1,209,264,272.00.

15. Ingresos de gestión

Al 30 de junio de de 2023 y 2022 los ingresos de gestión se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Productos de tipo corriente	\$ 109,124,975	\$ 50,917,367
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	548,499,440	542,744,520
Total	\$ 657,624,415 ✓	\$ 593,661,887

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)	\$ 46,990,738	\$ 31,300,955
Aportación de terceros (ingresos propios)	3,277,076	1,673,977
Fondo de Aportaciones Múltiples Nivel Medio Superior (Federal)	155,488	43,518
Fondo de Aportaciones Múltiples Nivel Superior (Federal)	587,036	168,176
Programa de Desarrollo Profesional Docente Para el tipo superior	168,301	98,186
Programa de Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales (Federal))	31,401,715	10,849,166
Programa de Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales (Estatal)	26,538,977	6,344,087
Programa Estatal de inversión (PEI)	3,054	786
Recursos no regularizables	2,590	0
Financiamientos internos	0	438,516
Total	\$ 109,124,975 ✓	\$ 50,917,367

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	\$ 254,785,026	\$ 270,846,216
Exámenes	79,487,008	75,081,978
Expedición de títulos documentos y Certificación	12,255,553	13,271,154
Revalidación	3,583,458	11,359,746
Cuotas de recuperación	101,928,575	84,888,896
Ingresos por prestación de servicios	12,608,948	11,526,916
Otros ingresos	83,850,872	75,769,614
Total	\$ 548,499,440 ✓	\$ 542,744,520

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

Al 30 de junio 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	\$ 21,742,660	\$ 18,768,316
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), del Nivel Medio Superior	5,633,875	4,879,905
Programa de escuelas al CIEN	1,130,364	0
Recursos Federales Extraordinarios		750,000
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)	578,790	0
Recursos Estatales Extraordinarios	25,000,000	0
Sub-total	\$ 54,085,689	\$ 24,398,221
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	5,221,167,241	4,887,664,943
Total	\$ 5,275,252,930 ✓	\$ 4,912,063,164

Las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas corresponden a Subsidio Federal y Estatal el cual fue confirmado por el Gobierno del Estado y se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Subsidio Federal correspondiente al período	\$ 3,718,882,000	\$ 3,341,376,644
Subsidio Estatal correspondiente al período	1,467,106,977	1,192,585,605
Subsidio Estatal 2021, recibido en 2022	0	353,702,694
Subsidio Estatal 2022, recibido en 2023	35,178,264	
Total	\$ 5,221,167,241 ✓	\$ 4,887,664,943

17. Gastos de funcionamiento

Al 30 de junio de 2023 y 2022 los gastos de funcionamiento se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Servicios personales	\$ 3,118,783,782	\$ 2,933,094,025
Materiales y suministros	273,721,868	116,142,782
Servicios generales	1,014,179,629	496,955,747
Total	\$ 4,406,685,279 ✓	\$ 3,546,192,554

Servicios personales

Se integra por conceptos de remuneraciones al personal, seguridad social, previsiones, estímulos y otras prestaciones definidas en el contrato colectivo de trabajo de la Universidad y representan el 71% y 83% del total de gastos de funcionamiento, su integración es la siguiente:

	2023	2022
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 1,402,798,768	\$ 1,344,647,780
Remuneraciones adicionales y especiales	102,535,912	101,911,562
Seguridad social	378,340,079	325,025,348
Otras prestaciones sociales y económicas	987,237,709	934,413,925
Pago de estímulos a servidores públicos	247,871,314	227,095,410
Total	\$ 3,118,783,782	\$ 2,933,094,025

Materiales y suministros

Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

Corresponden principalmente a materiales de administración, productos farmacéuticos y demás insumos propios de la operación, los cuales representan el 6% y 3% del total de gastos de funcionamiento, su integración es la siguiente:

	2023	2022
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 83,841,456	\$ 76,171,537
Alimentos y utensilios	4,354,248	9,272,596
Materiales y artículos de construcción y de reparación	4,145,937	1,193,024
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	143,032,934	22,721,731
Combustibles, lubricantes y aditivos	6,035,531	4,290,663
Vestuarios, prendas de protección y artículos deportivos	30,353,354	894,145
Herramientas, refacciones y accesorios menores	1,958,408	1,599,086
Total	\$ 273,721,868	\$ 116,142,782

Servicios generales

Representa el 23% y 14% de los gastos de funcionamiento y se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Servicios básicos	\$ 153,669,339	\$ 133,709,811
Servicios de arrendamiento	51,527,885	57,689,732
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	464,259,501	135,772,245
Servicios financieros bancarios y comerciales	16,265,241	21,185,988
Servicios de instalación, reparación y mtto.	31,466,908	24,724,483
Servicios de comunicación social y publicidad	97,715,553	33,036,238
Servicios de traslado y viáticos	4,269,293	1,176,865
Servicios oficiales	115,405,523	70,893,236
Otros servicios generales	79,600,386	18,767,149
Total	\$ 1,014,179,629	\$ 496,955,747

Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

18. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Al 30 de junio de 2023 y 2022 las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Subsidios y subvenciones	\$ 0	\$ 2,004,367
Ayudas sociales	102,921,065	70,992,097
Total	\$ 102,921,065	\$ 72,996,464

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

	2023	2022
Becas y otras ayudas para programas de Capacitación	\$ 8,225,777	\$ 4,444,806
Aportaciones a dependencias	42,947,219	44,369,304
Aportación extraordinaria al H.U.	20,000,000	0
Ayudas para investigación	31,748,069	22,177,987
Total	\$ 102,921,065	\$ 70,992,097

Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, para el caso de la Universidad, se trata de desembolsos cuyos beneficiarios son para empleados, estudiantes e investigadores de la Universidad.

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

Al 30 junio de 2023 y 2022 intereses, comisiones, y otros gastos de la deuda pública se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Intereses	\$ 67,740,825 ✓ =====	\$ 40,838,835 =====

Comprende el importe del gasto por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

20.- Otros gastos y pérdidas extraordinarias

Al 30 de junio de 2023 y 2022 otros gastos y pérdidas extraordinarias se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 130,910,782	\$ 118,779,146
Disminución de inventarios	2,314,653	0
Otros gastos (adquisición de bienes no Capitalizables)	1,432,183	993,043
Total	\$ 134,657,618 ✓ =====	\$ 119,772,189 =====

21.- Resultado del ejercicio ahorro/desahorro

En el caso de los entes públicos la obtención de un ahorro de la gestión no implica necesariamente un "ahorro", ya que se debe tomar en cuenta el estatus del ejercicio del gasto presupuestal durante el periodo que se informa, para fines de la integración del estado de actividades, los saldos a considerar en cada uno de los diferentes rubros del gasto se obtienen al "devengar" el gasto, de ahí que para el cierre del segundo trimestre, se observa un ahorro de \$ 1,221,686,700; sin embargo, dicho recurso ya se encuentra comprometido.

La siguiente tabla nos muestra el comportamiento del gasto en cada uno de sus diferentes momentos:

Cuentas de orden presupuestario de egresos

CONCEPTO	2023
Presupuesto de egresos aprobado	\$ 10,206,690,484
Presupuesto de egresos por ejercer	2,383,121,395
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	(1,213,607,562)
Presupuesto de egresos modificado (techo presupuestal)	11,420,298,046
Presupuesto de egresos comprometido	9,037,176,651
Presupuesto de egresos devengado	4,729,433,133
Presupuesto de egresos ejercido	4,678,644,242
Presupuesto de egresos pagado	4,677,707,014

22. 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

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 30 de Junio de 2023, es por la cantidad de \$ 9,532,389,494.

23. 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 30 de junio de 2023, existe un pasivo contingente integrado por juicios atendidos que asciende a la cantidad de \$ 517,393,356 y \$ 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:

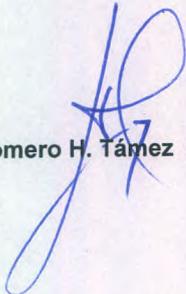
Sistema de Prestaciones Contingentes

Activos del Plan	\$ 8,801,725,510
Obligación Transitoria	16,431,100,005
Pasivo/Activo Neto Proyectado	25,327,261,647

Obligaciones por beneficios definidos	\$ 50,560,087,162
	=====

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

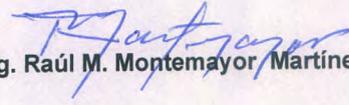
H. Comisión de Hacienda



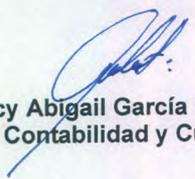
M.C. Homero H. Tamez Garza



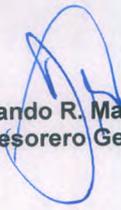
C.P.C. Enrique C. Retã Garza



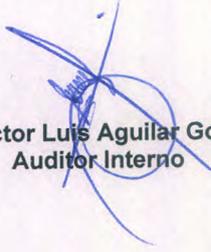
Ing. Raúl M. Montemayor Martínez



L.C. Cecy Abigail García Catalino
Directora de Contabilidad y Cuenta Pública



Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General



C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno