

**Universidad Autónoma de Nuevo León**

**(UANL)**

**Estados Financieros**

**Por el periodo comprendido del**

**1° de enero al 31 de diciembre de 2023**

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

**CONTENIDO**

**Informe del auditor**

**I.- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023**

Estado de situación financiera

Estado de actividades

Estado de variación en la hacienda pública

Estado de flujos 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 los auditores independientes

Al H. Consejo Universitario de la:  
**Universidad Autónoma de Nuevo León**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Universidad Autónoma de Nuevo León (la Universidad)**, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio y de flujo de efectivo correspondientes a los años que terminaron en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos que se describen en el párrafo anterior, presentan razonablemente la situación financiera de la **Universidad Autónoma de Nuevo León** y están preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad 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.

### Fundamento de la opinión.

Nuestra auditoría fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidad de los auditores en relación a la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. 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 de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable y adecuada para nuestra opinión.

### Párrafo de énfasis

En las notas a los estados financieros se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la **Universidad** y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública, los cuales están presentados en formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).



**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

### **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**.

### **Responsabilidad de los auditores sobre la auditoria de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. Nosotros también:

a).- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoria para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoria suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión.

El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales, o la anulación del control interno.

b).- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoria con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.



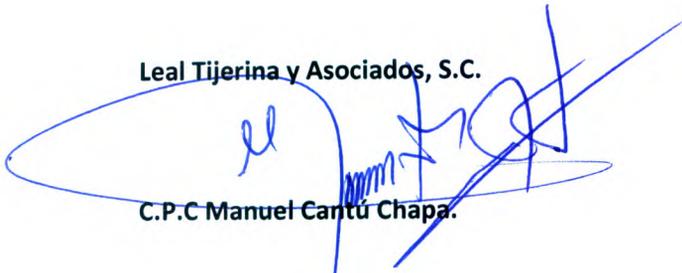
LEAL TIJERINA Y ASOCIADOS, S.C.  
CONTADORES PUBLICOS CERTIFICADOS

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

c).- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la Administración 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 auditoria y los hallazgos importantes de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoria.

Leal Tijerina y Asociados, S.C.

  
C.P.C Manuel Cantú Chapa.

Monterrey, N.L. a 11 de Marzo de 2024

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

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>	<b>Al 31 de diciembre 2022</b>
Activos circulantes :			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2-a y 3	\$ 3,310,770,629	\$ 2,837,801,823
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	2-b y 4	983,180,576	678,099,464
Derechos a recibir en bienes o servicios	2-c y 5	5,674,070	12,870,434
Inventario	2-d y 6	6,542,616	2,515,242
Almacenes	2-e y 7	5,908,868	27,444,124
Otros activos circulantes	2-f y 8	216,116,333	203,604,131
<b>Total activo circulante</b>		<b><u>4,528,193,092</u></b>	<b><u>3,762,335,218</u></b>
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	11,408,484,834	11,283,412,300
Bienes muebles	2-g y 9	4,654,669,526	4,558,834,473
Activos intangibles	2-g y 9	8,601,135	7,877,560
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	2-h y 9	(7,086,351,110)	(6,904,300,861)
<b>Total del activo fijo</b>		<b><u>8,985,404,385</u></b>	<b><u>8,945,823,472</u></b>
<b>Total del activo no circulante</b>		<b><u>8,985,505,332</u></b>	<b><u>8,945,924,419</u></b>
<b>Total del activo</b>		<b><u>\$ 13,513,698,424</u></b>	<b><u>\$ 12,708,259,637</u></b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
Pasivo circulante :			
Cuentas por pagar a corto plazo	2-i y 10	\$ 757,913,244	\$ 652,565,162
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	2-l y 13	11,236,527	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	94,104,889	90,610,116
<b>Total del pasivo circulante</b>		<b><u>981,351,512</u></b>	<b><u>973,272,130</u></b>
Pasivo no circulante :			
Deuda pública a largo plazo	2-l y 13	1,038,455,968	977,600,000
<b>Total del pasivo</b>		<b><u>2,019,807,480</u></b>	<b><u>1,950,872,130</u></b>
Patrimonio: 2-m y 14			
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		668,001,071	1,234,538,424
Resultado de ejercicios anteriores		11,339,468,829	10,128,805,297
Actualización de la hacienda pública/Patrimonio		428,487,893	319,854,228
Revalúos		4,458,394,603	4,458,394,603
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores		(5,400,461,452)	(5,384,205,045)
<b>Total patrimonio</b>		<b><u>11,493,890,944</u></b>	<b><u>10,757,387,507</u></b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b><u>\$ 13,513,698,424</u></b>	<b><u>\$ 12,708,259,637</u></b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

H. Comisión de Hacienda

M.C. Marco Antonio Méndez Cavazos

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

C.P. Héctor Luis Aguilar González  
Contralor

M.C. Homero H. Tamez Garza  
Tesorero General

M.C.P. Martha Imelda Dix Páez  
Auditora Interna

Universidad Autónoma de Nuevo León

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

	<u>Nota</u>	<u>Al 31 de diciembre 2023</u>	<u>Al 31 de diciembre 2022</u>
<b>Ingresos y otros beneficios</b>			
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios		\$ 1,409,717,152	\$ 1,330,488,917
Productos de tipo corriente		341,774,711	175,068,754
<b>Ingresos de gestión</b>	2-n y 15	<b>1,751,491,863</b>	<b>1,505,557,671</b>
Participación y aportaciones		824,651,206	63,167,924
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		8,962,507,763	8,688,684,059
<b>Participaciones, aportaciones, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	2-o y 16	<b>9,787,158,969</b>	<b>8,751,851,983</b>
Ingresos financieros		0	0
Otros ingresos y beneficios varios		365,388	20,184
<b>Otros ingresos y beneficios</b>		<b>365,388</b>	<b>20,184</b>
<b>Total de otros ingresos y beneficios</b>		<b>11,539,016,220</b>	<b>10,257,429,838</b>
<b>Gastos y otras pérdidas</b>			
Servicios personales		7,094,829,456	6,879,780,420
Materiales y suministros		445,084,383	304,420,637
Servicios generales		2,459,299,946	1,287,381,036
<b>Gastos de funcionamiento</b>	2-p y 17	<b>9,999,213,785</b>	<b>8,471,582,093</b>
Subsidios y Subvenciones		21,839,485	18,352,673
Ayudas sociales		448,875,671	199,026,876
Pensiones y jubilaciones		0	0
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas</b>	2-q y 18	<b>470,715,156</b>	<b>217,379,549</b>
Intereses de la deuda pública		132,767,011	93,082,575
<b>Intereses, comisiones, y otros gastos de la deuda pública</b>	2-r y 19	<b>132,767,011</b>	<b>93,082,575</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		260,480,520	238,045,108
Disminución de inventarios		2,319,532	0
Otros gastos		5,519,145	2,802,089
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>	2-s	<b>268,319,197</b>	<b>240,847,197</b>
<b>Total de otros gastos y pérdidas</b>		<b>10,871,015,149</b>	<b>9,022,891,414</b>
<b>Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	2-t	<b>\$ 668,001,071</b>	<b>\$ 1,234,538,424</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

H. Comisión de Hacienda

M.C. Marco Antonio Méndez Cavazos

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

C.P. Héctor Luis Aguilar González  
Contralor

M.C. Homero H. Tamez Garza  
Tesorero General

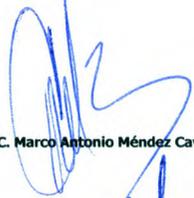
M.C.P. Martha Imelda Dix Páez  
Auditora Interna

Universidad Autónoma De Nuevo León

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

Concepto	Actualización de la Hacienda pública / patrimonio	Hacienda pública / patrimonio generado de ejercicios anteriores	Hacienda pública / patrimonio generado del ejercicio	Total
<b>Hacienda pública / patrimonio contribuido neto 2022</b>	<b>\$ 319,854,228 \$</b>	<b>0 \$</b>	<b>0 \$</b>	<b>\$ 319,854,228</b>
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
<b>Hacienda pública / patrimonio contribuido neto 2022</b>		<b>9,202,994,855</b>	<b>1,234,538,424</b>	<b>10,437,533,279</b>
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	1,234,538,424	1,234,538,424
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)
<b>Hacienda pública / patrimonio neto final 2022</b>	<b>319,854,228</b>	<b>9,202,994,855</b>	<b>1,234,538,424</b>	<b>10,757,387,507</b>
<b>Cambios en la hacienda pública / patrimonio contribuido neto 2023</b>	<b>108,633,665</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>108,633,665</b>
Aportaciones	0	0	0	0
Donaciones de capital	0	0	0	0
Actualización de la hacienda pública / patrimonio	108,633,665	0	0	108,633,665
<b>Variaciones de la hacienda pública / patrimonio generado neto 2023</b>	<b>0</b>	<b>1,210,663,532</b>	<b>(582,793,760)</b>	<b>627,869,772</b>
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	0	0	668,001,071	668,001,071
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	0	0	(16,256,407)	(16,256,407)
Resultado de ejercicios anteriores	0	1,210,663,532	(1,234,538,424)	(23,874,892)
		0	0	0
<b>Hacienda pública / patrimonio neto al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 428,487,893 \$</b>	<b>10,413,658,387 \$</b>	<b>651,744,664 \$</b>	<b>\$ 11,493,890,944</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

  
M.C. Marco Antonio Méndez Cavazos

  
C.P. Héctor Luis Aguilar González  
Contralor

H. Comisión De Hacienda

  
C.P.C. Enrique C. Reta Garza

  
M.C. Homero H. Tamez Garza  
Tesorero General

  
Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

  
M.C.P. Martha Imelda Dix Páez  
Auditora Interna

Universidad Autónoma De Nuevo León

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

	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
<b>Actividades de operación:</b>		
Productos	\$ 341,774,711	\$ 175,068,754
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	1,409,717,152	1,330,488,917
Participaciones, aportaciones, convenios incentivos derivados de la colaboración	824,651,206	63,167,924
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	8,962,507,763	8,688,684,059
Otros ingresos de operación	536,940	20,184
	<b>11,539,187,772</b>	<b>10,257,429,838</b>
<b>Origen</b>		
Servicios personales	7,094,829,456	6,879,780,420
Materiales y suministros	445,084,383	304,420,634
Servicios generales	2,459,299,946	1,287,381,036
Subsidios y subvenciones	21,839,485	18,352,673
Ayudas sociales	448,875,671	199,026,876
Otras aplicaciones de operación	166,012,143	122,292,842
	<b>10,635,941,084</b>	<b>8,811,254,481</b>
<b>Aplicación</b>		
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>	<b>903,246,688</b>	<b>1,446,175,357</b>
<b>Actividades de Inversión:</b>		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	0	0
Bienes muebles	0	0
Otros orígenes de inversión	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Origen</b>		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	125,072,535	76,777,799
Bienes muebles	95,835,052	80,667,653
Otras aplicaciones de inversión	278,305,645	419,651,254
	<b>499,213,232</b>	<b>577,096,706</b>
<b>Aplicación</b>		
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>(499,213,232)</b>	<b>(577,096,706)</b>
<b>Actividades de financiamiento:</b>		
Endeudamiento neto		
interno	0	0
externo	0	0
Otros orígenes de financiamiento	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Origen</b>		
Servicios de la deuda		
interno	-39,907,506	101,000,000
externo	0	0
Otras aplicaciones de financiamiento	108,842,856	233,802,480
	<b>68,935,350</b>	<b>334,802,480</b>
<b>Aplicación</b>		
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento</b>	<b>68935350</b>	<b>(334,802,480)</b>
<b>Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>472,968,806</b>	<b>534,276,171</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>2,837,801,823</b>	<b>2,303,525,652</b>
<b>rec</b>		
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio</b>	<b>\$ 3,310,770,629</b>	<b>\$ 2,837,801,823</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Marco Antonio Méndez Cavazos

C.P. Héctor Luis Aguilar González  
Contralor

H. Comisión De Hacienda

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

M.C. Homero H. Tamez Garza  
Tesorero General

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

M.C.P. Martha Imelda Dix Páez  
Auditora Interna

**Universidad Autónoma De Nuevo León**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre 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 de 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.

#### Bienes muebles

Representa el monto de los bienes muebles e intangibles adquiridos por la administración central de la Universidad y por las diferentes facultades, preparatorias y centros de investigación que integran el ente público, requeridos para el desempeño de las actividades.

#### 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 gasto por depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, disminución de inventarios y el importe de gastos que realiza un ente público para su operación no considerados 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 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el efectivo y equivalentes se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Bancos/Tesorería	\$ 2,261,446,226	\$ 1,588,874,233
Bancos/dependencias y otros	45,682,758	9,231,853
Inversiones temporales	949,674,116	1,112,495,799
Fondos con afectación específica	21,794,112	96,829,717
Depósitos de fondos de terceros	32,173,417	30,370,221
<b>Total</b>	<b>\$ 3,310,770,629</b>	<b>\$ 2,837,801,823</b>

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 nóminas al personal pensionado o jubilado.

#### 4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Al 31 de diciembre 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	126,796,841	64,965,049
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	787,570,738	562,967,722
Préstamos otorgados a corto plazo	65,465,463	47,185,238
Otros derechos	2,798,685	2,432,606
<b>Total</b>	<b>\$ 983,180,576</b>	<b>\$ 678,099,464</b>

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 31 de diciembre 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	\$ 1,838,444	\$ 3,491,848
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	3,835,626	9,378,586
<b>Total</b>	<b>\$ 5,674,070</b>	<b>\$ 12,870,434</b>

Del saldo al 31 de diciembre de 2022, para el cuarto trimestre de 2023 se amortizó un importe de \$ 1,653,404. Con relación a los anticipos a contratistas, se amortizaron \$ 5,542,960, mismo caso que anticipos a proveedores, dicho saldo proviene de 2022.

#### 6. Inventarios

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

	2023	2022
Bienes en tránsito	\$ 6,542,616	\$ 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 31 de diciembre 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	\$ 739,588	\$ 12,339,349
Materiales útiles y equipos menores de tecnología de la información y comunicación	1,706,570	7,441,522
Material de limpieza	3,425,394	7,562,465
Herramientas, refacciones y accesorios	37,316	100,788
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 5,908,868</b>	<b>\$ 27,444,124</b>
	=====	=====

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 Finanzas 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 31 de diciembre 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	121,794,014	118,391,427
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 216,116,333</b>	<b>\$ 203,604,131</b>
	=====	=====

Los depósitos en garantía se derivan del arrendamiento de oficinas de representación de la UANL ubicadas en la Ciudad de México 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 México 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 31 de diciembre 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	3,316,062,285	3,190,989,751
Otros bienes muebles	469,292,818	469,292,818
	-----	-----
<b>Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en proceso</b>	<b>11,408,484,834</b>	<b>11,283,412,300</b>
Mobiliario y equipo de administración	1,804,177,623	1,768,283,797
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	451,344,024	444,157,152
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,378,871,509	1,357,917,280
Equipo de transporte	262,887,030	259,723,176
Equipo de defensa y seguridad	1,892,266	1,892,266
Maquinaria, otros equipos y herramientas	706,780,090	678,188,937
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	35,373,927	35,328,740
Activos biológicos	13,343,057	13,343,125
	-----	-----
<b>Bienes muebles</b>	<b>4,654,669,526</b>	<b>4,558,834,473</b>
Software	8,601,135	7,877,560
	-----	-----
<b>Activos intangibles</b>	<b>8,601,135</b>	<b>7,877,560</b>
	-----	-----
<b>Total, de bienes inmuebles, muebles e Intangibles</b>	<b>16,071,755,495</b>	<b>15,850,124,333</b>
Menos:		
Depreciación acumulada de: bienes inmuebles e infraestructura	3,030,475,470	2,994,854,132
Bienes muebles	4,039,050,502	3,895,753,028
Deterioro acumulado de activos biológicos	13,009,869	12,602,930
Amortización acumulada de activos intangibles	3,815,267	1,090,771
	-----	-----
<b>Bienes inmuebles, muebles y activos intangibles, neto</b>	<b>\$ 8,985,404,385</b>	<b>\$ 8,945,823,472</b>
	=====	=====

**Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso**

Respecto al incremento en el rubro **Construcciones en proceso en bienes propios**, este ascendió a \$ 125,072,535, 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	15,167,569
Construcción y/o remodelación de aulas y centros de investigación	51,270,972
Construcción y/o remodelación de observatorios y laboratorios (excepto químicos)	13,799,282
Construcción de vías de comunicación	25,880,012
División de terrenos y construcción de obras en urbanización	1,140,980
Construcción y/o remodelación de áreas deportivas	2,571,938
Construcción y/o remodelación de hospitales y laboratorios	15,241,782
	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 125,072,535</b>
	=====

**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 cómputo 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
<b>Total</b>	<b>\$2,893,427,015.31</b>	<b>\$2,893,427,015.31</b>

**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
<b>Total</b>	<b>\$2,858,718,756.01</b>	<b>\$2,858,718,756.01</b>

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.

**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

c.- 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 tercer trimestre de 2023, los movimientos de altas y bajas de los bienes muebles e intangibles reflejó una variación de \$ 96,558,628. integrándose de la siguiente manera:

#### Movimientos de bienes muebles e intangibles del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

##### Bienes Muebles e Intangibles adquiridos por Administración Central

DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ALTAS	BAJAS	SALDO FINAL	VARIACIÓN
Mob. y equipo de admón.	\$ 441,820,618	\$ 33,046,148	\$ 1,533,746	\$ 473,333,020	\$ 31,512,402
Mob. y equipo educ. y recreativo	56,680,389	6,381,182	55,095	63,006,476	6,326,087
Equipo e instrum médico y de lab..	96,012,000	4,921,054	28,241	100,904,813	4,892,813
Vehículos y equipo de trans.	33,641,478	8,481,932	0	41,123,410	8,481,932
Equipo de defensa y seg.	1,271,979	0	0	1,271,979	0
Maq. otros equipos y herram	70,846,204	14,021,834	397,671	84,470,367	13,624,163
Colecciones obras de arte y objetos valiosos	389,313	0	0	389,313	0
Software	7,581,753	0	0	7,581,753	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 708,243,734</b>	<b>\$ 66,852,150</b>	<b>\$ 2,014,753</b>	<b>\$ 773,081,131</b>	<b>\$ 64,837,397</b>

##### Bienes Muebles e Intangibles adquiridos por Dependencias Administrativas y Académicas

DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ALTAS	BAJAS	SALDO FINAL	VARIACIÓN
Mob. y equipo de admón.	\$1,326,463,179	\$ 48,402,537	\$ 44,021,112	\$ 1,330,844,604	\$ 4,381,425
Mob. y equipo educ. y recreativo	387,476,763	11,111,648	10,250,864	388,337,547	860,784
Equipo e instrum médico y de lab..	1,261,905,281	27,443,233	11,381,818	1,277,966,696	16,061,415
Vehículos y equipo de trans.	226,081,698	0	5,318,078	220,763,620	-5,318,078
Equipo de defensa y seg.	620,286	0	0	620,286	0
Maq. otros equipos y herram	607,342,732	24,672,475	9,705,484	622,309,723	14,966,991
Colecciones obras de arte y objetos valiosos	34,939,427	65,331	20,145	34,984,613	45,186
Activos biológicos	13,343,125	20,000	20,068	13,343,057	- 68
Software	295,807	723,576	0	1,019,383	723,576
<b>TOTAL</b>	<b>\$3,858,468,298</b>	<b>\$112,438,800</b>	<b>\$ 80,717,569</b>	<b>\$3,890,189,529</b>	<b>\$ 31,721,231</b>

**Bienes Muebles e Intangibles Global**

DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ALTAS	BAJAS	SALDO FINAL	VARIACIÓN
Mob. y equipo de admón.	\$1,768,283,797	\$ 81,448,685	\$ 45,554,858	\$1,804,177,624	\$ 35,893,827
Mob. y equipo educ. y recreativo	444,157,152	17,492,830	10,305,959	451,344,023	7,186,871
Equipo e instrum médico y de lab..	1,357,917,281	32,364,287	11,410,059	1,378,871,509	20,954,228
Vehiculos y equipo de trans.	259,723,176	8,481,932	5,318,078	262,887,029	3,163,854
Equipo de defensa y seg.	1,892,265			1,892,265	
Maq. otros equipos y herra	678,188,936	38,694,309	10,103,155	706,780,090	28,591,154
Colecciones obras de arte y objetos valiosos	35,328,740	65,331	20,145	35,373,927	45,186
Activos biológicos	13,343,125	20,000	20,068	13,343,057	- 68
Software	7,877,560	723,576		8,601,136	723,576
<b>TOTAL</b>	<b>\$4,566,712,032</b>	<b>\$179,290,950</b>	<b>\$ 82,732,322</b>	<b>\$4,663,270,660</b>	<b>\$ 96,568,628</b>

**10. Cuentas por pagar a corto plazo**

Al 31 de diciembre 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	\$ 68,190,068	\$ 79,278,368
Proveedores y contratistas por pagar	236,026,119	176,617,959
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	8,903,157	10,621,280
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	43,757,728	35,038,460
Otras cuentas por pagar	401,036,172	351,009,095
<b>Total</b>	<b>\$ 757,913,244</b>	<b>\$ 652,565,160</b>

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

	2023	2022
Ret. y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 239,382,162	\$ 244,011,630
Devolución de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	2,154,016	783,144
Otras cuentas por pagar a corto plazo	147,968,675	106,214,319
Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda pública por pagar a corto plazo	11,531,319	0
<b>Total</b>	<b>\$ 401,036,172</b>	<b>\$ 351,009,093</b>

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 \$ 147,968,675, 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 31 de diciembre 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 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.

El saldo de la cuenta refleja los recursos para llevar a cabo el pago de operaciones derivadas del programa escuelas al CIEN.

### 12.- Otros pasivos

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

	2023		2022
Ingresos por clasificar	\$ 94,104,889	\$	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 31 de diciembre 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.	\$ 1,049,692,495	\$	1,089,600,000
	=====		=====
	2023		2022
Deuda pública a corto plazo	\$ 11,236,527	\$	112,000,000
	=====		=====
Deuda pública a largo plazo	\$ 1,038,455,968	\$	977,600,000
	=====		=====

El pasivo está 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 con la tabla de amortización se desglosan de la siguiente manera:

FECHA DE PAGO	AMORTIZACION
31/12/2023	195,938.80
31/01/2024	7,053,796.69
29/02/2024	195,938.80
31/03/2024	Intereses
30/04/2024	195,938.80
31/05/2024	195,938.80
31/06/2024	195,938.80
31/07/2024	2,745,459.41
31/08/2024	228,788.28
30/09/2024	intereses
31/10/2024	intereses
30/11/2024	228,788.28
<b>Total</b>	<b>11,236,526.66</b>

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

INSTITUCION	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	CONTRATACION 2023	AMORTIZACION 2023	AL 30 DE SEP. 2023
	Banorte	\$ 1,089,600,000	\$ 0	\$ 39,907,505

El saldo del crédito con Banco Mercantil del Norte, S.A., \$ 1,049,692,495 corresponde preponderadamente a las aportaciones que la Universidad realiza al Fideicomiso del Fondo de Pensiones y Jubilaciones de los Trabajadores de la U.A.N.L., como contraparte de las reformas estructurales implementadas por el Gobierno Federal; este pasivo está garantizado con una parte de los recursos propios (Vencimiento en 2042).

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 liberar recursos para atender necesidades prioritarias.

#### 14. Hacienda pública/patrimonio

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

	2023	2022
Hacienda pública/patrimonio neto al final del ejercicio 2022 y 2021	\$ 10,757,387,507	\$ 9,235,264.292
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	108,633,665	127,614,863
Resultado del período/ejercicio: ahorro/desahorro	668,001,071	1,234,538,424
Resultado de ejercicios anteriores	(23,874,892)	(29,345,534)
Rectificación de resultados de ejercicios Anteriores	(16,256,407)	189,315,462
<b>Total</b>	<b>\$ 11,493,890,944</b>	<b>\$ 10,757,387,507</b>

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

Con referencia al saldo del rubro "Actualizaciones de la hacienda 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 31 de diciembre de 2023 y 2022 los ingresos de gestión se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Productos de tipo corriente	\$ 341,774,711	\$ 175,068,754
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	1,409,717,152	1,330,488,917
<b>Total</b>	<b>\$ 1,751,491,863</b>	<b>\$ 1,505,557,671</b>

Los 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:

	2023	2022
Venta de bienes y servicios de organismos Descentralizados (ingresos propios)	\$ 147,168,412	\$ 83,915,080
Aportación de terceros (ingresos propios)	5,680,537	4,136,481
Fondo de Aportaciones Múltiples Nivel Medio Superior (Federal)	617,087	393,241
Fondo de Aportaciones Múltiples Nivel Superior (Federal)	2,614,357	1,460,359
Recursos No Regularizables 2022	2,590	26,030
Recursos (PROFEST)	0	7,805
Programa de Desarrollo Profesional Docente Para el tipo superior	332,889	221,739
Programa de Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales (Federal))	100,421,565	52,609,562
Programa de Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales (Estatad)	80,992,111	32,289,848
Programa Estatal de inversión (PEI)	8,504	8,609

Aportación Extraordinaria Estatal		3,936,659		0
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>341,774,711</b>	<b>\$</b>	<b>175,068,754</b>

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	\$	710,396,319	\$	709,619,037
Exámenes		126,045,878		117,664,963
Expedición de títulos documentos y Certificación		26,393,381		28,941,080
Revalidación		29,531,628		31,291,132
Cuotas de recuperación		293,669,970		287,074,102
Ingresos por prestación de servicios		24,310,111		22,435,823
Otros ingresos		199,369,865		133,462,780
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,409,717,152</b>	<b>\$</b>	<b>1,330,488,917</b>

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

Al 31 de diciembre 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	\$	52,182,388	\$	45,043,958
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), del Nivel Medio Superior		13,521,300		11,711,768
Programa de escuelas al CIEN		3,103,297		0
Recursos Federales Extraordinarios				1,250,007
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)		578,790		0
Recursos Estatales Extraordinarios		755,265,431		5,162,191
<b>Sub-total</b>	<b>\$</b>	<b>824,651,206</b>	<b>\$</b>	<b>63,167,924</b>
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		8,962,507,763		8,688,684,059
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>9,787,158,969</b>	<b>\$</b>	<b>8,751,851,983</b>

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	\$	6,401,804,000	\$	5,985,626,332
Subsidio Federal Extraordinario		0		177,998,507

Subsidio Estatal correspondiente al período	2,525,525,499	2,136,356,526
Subsidio Estatal Extraordinario	0	35,000,000
Subsidio Estatal del 2021, recibido en 2022	0	353,702,694
Subsidio Estatal 2022, recibido en 2023	35,178,264	0
<b>Total</b>	<b>\$ 8,962,507,763</b>	<b>\$ 8,688,684,059</b>

**17. Gastos de funcionamiento**

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

	2023	2022
Servicios personales	\$ 7,094,829,456	\$ 6,879,780,420
Materiales y suministros	445,084,383	304,420,637
Servicios generales	2,459,299,946	1,287,381,036
<b>Total</b>	<b>\$ 9,999,213,785</b>	<b>\$ 8,471,582,093</b>

Servicios personales

Se integra por conceptos de remuneraciones al personal, seguridad social, provisiones, 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	\$ 2,800,907,570	\$ 2,672,713,189
Remuneraciones al personal de carácter Transitorio	3,608,500	0
Remuneraciones adicionales y especiales	673,300,583	648,070,653
Seguridad social	807,950,483	956,883,548
Otras prestaciones sociales y económicas	2,317,764,829	2,148,469,686
Pago de estímulos a servidores públicos	491,297,491	453,643,344
<b>Total</b>	<b>\$ 7,094,829,456</b>	<b>\$ 6,879,780,420</b>

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 5% y 3% del total de gastos de funcionamiento, su integración es la siguiente:

	2023	2022
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 111,703,356	\$ 167,988,066
Alimentos y utensilios	9,636,300	14,909,859
Materias primas y materiales de producción Y comercialización	0	494,689

Materiales y artículos de construcción y de reparación	10,402,002	6,399,598
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	250,175,840	90,497,200
Combustibles, lubricantes y aditivos	14,339,118	10,408,107
Vestuarios, prendas de protección y artículos deportivos	42,220,973	9,249,396
Herramientas, refacciones y accesorios menores	6,606,794	4,473,722
<b>Total</b>	<b>\$ 445,084,383</b>	<b>\$ 304,420,637</b>

Servicios generales

Representa el 24% y 14% de los gastos de funcionamiento y se integra de la siguiente manera:

	2023	2022
Servicios básicos	\$ 394,982,443	\$ 323,291,355
Servicios de arrendamiento	116,159,484	92,422,368
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	957,848,957	349,018,081
Servicios financieros bancarios y comerciales	37,369,235	36,906,685
Servicios de instalación, reparación y mto.	159,433,261	118,039,422
Servicios de comunicación social y publicidad	290,962,752	121,316,394
Servicios de traslado y viáticos	15,123,331	7,517,188
Servicios oficiales	341,220,826	171,035,753
Otros servicios generales	146,199,657	67,833,790
<b>Total</b>	<b>\$ 2,459,299,946</b>	<b>\$ 1,287,381,036</b>

Comprende al 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 31 de diciembre de 2023 y 2022 las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Subsidios y subvenciones	\$ 21,839,485	\$ 18,352,673
Ayudas sociales	448,875,671	199,026,876
<b>Total</b>	<b>\$ 470,715,156</b>	<b>\$ 217,379,549</b>

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

	2023	2022
Becas y otras ayudas para programas de Capacitación	\$ 16,738,277	\$ 13,017,720
Aportaciones a dependencias	275,252,150	160,396,170
Aportación extraordinaria al H.U.	125,000,000	0

Ayudas para investigación	31,885,244	25,612,986
<b>Total</b>	<b>\$ 448,875,671</b>	<b>\$ 199,026,876</b>

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

	2023	2022
Intereses	\$ 132,767,011	\$ 93,082,575

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 31 de diciembre de 2023 y 2022 otros gastos y pérdidas extraordinarias se integran de la siguiente manera:

	2023	2022
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 260,480,520	\$ 238,045,108
Disminución de inventarios	2,319,532	0
Otros gastos (adquisición de bienes no Capitalizables)	5,519,145	2,802,089
<b>Total</b>	<b>\$ 268,319,197</b>	<b>\$ 240,847,197</b>

**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 tercer trimestre, se observa un ahorro de \$ 668,001,071; 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	426,391,867
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	(2,146,868,796)
Presupuesto de Egresos Modificado (Techo presupuestal)	12,353,559,280
Presupuesto de egresos comprometido	10,839,530,791

Presupuesto de egresos devengado	10,642,633,025
Presupuesto de egresos ejercido	10,620,848,101
Presupuesto de egresos pagado	

## 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 para ningún propósito. A partir de 2008 se procedió a disponer de este fondo de acuerdo con 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 Diciembre de 2023, es por la cantidad de \$ 9,428,863,259.

## 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 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre 2022, existe un pasivo contingente integrado por juicios atendidos que asciende a la cantidad de \$ 507,549,321 y \$ 308,353,380, respectivamente. Dicho pasivo se encuentra registrado en cuentas de orden contable.

### b)- Ppensiones 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. 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
	<hr/>
<b>Obligaciones por beneficios definidos</b>	<b>\$ 50,560,087,162</b>
	<hr/> <hr/>

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

**H. Comisión de Hacienda**

M.C. Marco Antonio Méndez Cavazos

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

C.P. Héctor Luis Aguilar González  
Contralor

M.C. Homero H. Tamez Garza  
Tesorero General

M.C.P. Martha Imelda Dix Páez  
Auditora Interna