

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

Estados Financieros

**Por el periodo comprendido del
1° de enero al 31 de diciembre de 2022**

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

CONTENIDO

Informe del auditor

I.- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022

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 2022 y 2021, 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).

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

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.

Internacionalmente





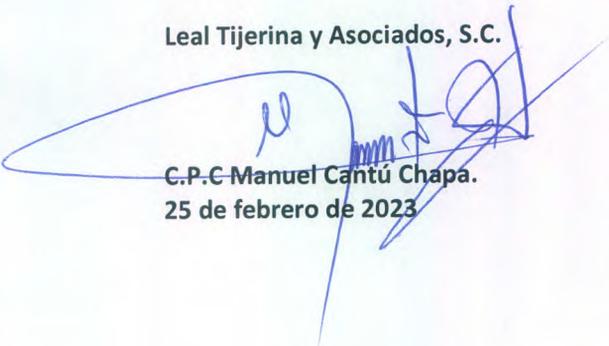
LEAL TIJERINA Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PUBLICOS CERTIFICADOS

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

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.
25 de febrero de 2023

Internacionalmente



Universidad Autónoma de Nuevo León
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>Al 31 de diciembre</u> <u>2022</u>	<u>Al 31 de diciembre</u> <u>2021</u>
Activos circulantes :			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2-a y 3	\$ 2,837,801,823	\$ 2,303,525,653
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	2-b y 4	678,099,464	356,360,842
Derechos a recibir bienes o servicios	2-c y 5	12,870,434	2,557,046
Inventario	2-d y 6	2,515,242	2,515,242
Almacenes	2-e y 7	27,444,124	29,033,244
Otros activos circulantes	2-f y 8	203,604,131	106,626,956
Total activo circulante		3,762,335,218	2,800,618,983
Activos no circulantes:			
Inversiones financieras a largo plazo		100,947	100,947
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	2-g y 9	11,283,412,300	11,206,634,501
Bienes muebles	2-g y 9	4,558,834,473	5,152,438,414
Activos intangibles	2-g y 9	7,877,560	245,797,230
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	2-h y 9	(6,904,300,861)	(7,909,737,586)
Total del activo fijo		8,945,823,472	8,695,132,559
Total del activo no circulante		8,945,924,419	8,695,233,506
Total del activo		\$ 12,708,259,637	\$ 11,495,852,489
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
Pasivo circulante :			
Cuentas por pagar a corto plazo	2-i y 10	\$ 652,565,162	\$ 886,102,145
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	2-j y 11	112,000,000	101,000,000
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	2-k y 12	118,096,852	107,170,417
Otros pasivos a corto plazo	2-l y 13	90,610,116	76,426,091
Total del pasivo circulante		973,272,130	1,170,698,653
Pasivo no circulante :			
Deuda pública a largo plazo	2-j y 11	977,600,000	1,089,889,544
Total del pasivo		1,950,872,130	2,260,588,197
Patrimonio: 2-q y 14			
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		1,234,538,424	654,279,142
Resultado de ejercicios anteriores		10,128,805,297	9,503,871,689
Actualización de la hacienda pública/Patrimonio		319,854,228	192,239,365
Revalúos		4,458,394,603	4,458,394,603
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores		(5,384,205,045)	(5,573,520,507)
Total patrimonio		10,757,387,507	9,235,264,292
Total pasivo y patrimonio		\$ 12,708,259,637	\$ 11,495,852,489

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Tamez Garza

H. Comisión de Hacienda

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

L.C. Crenia Bellido Cabrera

Directora de Contabilidad y Cuenta Pública

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
 Tesorero General

C.P. Héctor Luis Aguilar González
 Auditor Interno

Universidad Autónoma de Nuevo León

Estado de actividades del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 y 2021

	<u>Nota</u>	<u>Al 31 de diciembre 2022</u>	<u>Al 31 de diciembre 2021</u>
Ingresos y otros beneficios			
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios		\$ 1,330,488,917	\$ 1,345,992,360
Productos de tipo corriente		175,068,754	83,202,427
Ingresos de gestión	2-m y 15	1,505,557,671	1,429,194,787
Participaciones y aportaciones		63,167,924	54,201,217
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		8,688,684,059	7,950,161,654
Participaciones, aportaciones, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2-n y 16	8,751,851,983	8,004,362,871
Ingresos financieros		0	0
Otros ingresos y beneficios varios		20,184	3,176,063
Otros ingresos y beneficios		20,184	3,176,063
Total de otros ingresos y beneficios		10,257,429,838	9,436,733,721
Gastos y otras pérdidas			
Servicios personales		6,879,780,420	6,607,120,023
Materiales y suministros		304,420,637	407,007,646
Servicios generales		1,287,381,036	1,223,178,743
Gastos de funcionamiento	2-ñ y 17	8,471,582,093	8,237,306,412
Subsidios y Subvenciones		18,352,673	25,708,071
Ayudas sociales		199,026,876	173,660,058
Pensiones y jubilaciones		0	1,549,000
Transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas	2-o y 18	217,379,549	200,917,129
Intereses de la deuda pública		93,082,575	68,499,150
Intereses, comisiones, y otros gastos de la deuda pública	2-p y 19	93,082,575	68,499,150
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		238,045,108	269,498,902
Otros gastos		2,802,089	6,232,986
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		240,847,197	275,731,888
Total de otros gastos y pérdidas		9,022,891,414	8,782,454,579
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		\$ 1,234,538,424	\$ 654,279,142

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

H. Comisión de Hacienda

M.C. Homero H. Támez Garza

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

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

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General

C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno

Universidad Autónoma De Nuevo León

Estado de variación en la Hacienda Pública al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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 2021	\$ 192,239,365	\$ 0	\$ 0	\$ 192,239,365
Aportaciones	0	0	0	0
Donaciones de capital	0	0	0	0
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	192,239,365	0	0	192,239,365
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio generado neto 2021	0	8,388,745,785	654,279,142	9,043,024,927
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	654,279,142	654,279,142
Resultados de ejercicios anteriores	0	9,503,871,689	0	9,503,871,689
Revalúos	0	4,458,394,603	0	4,458,394,603
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	0	(5,573,520,507)	0	(5,573,520,507)
Hacienda pública/patrimonio neto final 2021	192,239,365	8,388,745,785	654,279,142	9,235,264,292
Cambios en la hacienda pública/patrimonio contribuido neto 2022		0	0	
Aportaciones	0	0	0	0
Donaciones de capital	0	0	0	0
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	127,614,863	0	0	127,614,863
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio generado neto 2022	0	814,249,070	580,259,282	1,394,508,352
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	0	0	1,234,538,424	1,234,538,424
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	0	0	0	0
Resultados de ejercicios anteriores	0	814,249,070	(654,279,142)	159,969,928
		0	0	0
Hacienda pública/patrimonio neto final 2022	\$ 319,854,228	\$ 9,202,994,855	1,234,538,424	\$ 10,757,387,507

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Tamez Garza

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

H. Comisión De Hacienda

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno

Universidad Autónoma De Nuevo León

Estado de flujos de efectivo
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Al 31 diciembre <u>2022</u>	Al 31 de diciembre <u>2021</u>
Actividades de operación:		
Productos	\$ 175,068,754	\$ 83,202,427
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	1,330,488,917	1,345,992,360
Participaciones, aportaciones, convenios incentivos derivados de la colaboración	63,167,924	54,201,217
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	8,688,684,059	7,950,161,654
Otros ingresos de operación	20,184	4,724,999
	10,257,429,838	9,438,282,657
Origen		
Servicios personales	6,879,780,420	6,607,120,023
Materiales y suministros	304,420,637	407,007,646
Servicios generales	1,287,381,036	1,223,178,743
Subsidios y subvenciones	18,352,673	25,708,071
Ayudas sociales	199,026,876	173,660,058
Pensiones y jubilaciones	0	1,549,000
Otras aplicaciones de operación	122,292,841	79,375,901
	8,811,254,483	8,517,599,442
Aplicación		
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	1,446,175,356	920,683,215
Actividades de Inversión:		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	0	0
Bienes muebles	0	0
Otros orígenes de inversión	0	0
	0	0
Origen		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	76,777,798	72,277,059
Bienes muebles	62,710,189	85,569,501
Otras aplicaciones de inversión	437,608,719	43,869,515
	577,096,706	201,716,075
Aplicación		
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(577,096,706)	(201,716,075)
Actividades de financiamiento:		
Endeudamiento neto	0	-
interno	0	0
externo	0	195,557,291
Otros orígenes de financiamiento	0	0
	0	195,557,291
Origen		
Servicios de la deuda	101,000,000	187,004,350
interno	0	0
externo	233,802,480	0
Otras aplicaciones de financiamiento	0	0
	334,802,480	187,004,350
Aplicación		
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	(334,802,480)	8,552,941
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	534,276,170	727,520,081
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2,303,525,653	1,576,005,572
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 2,837,801,823	\$ 2,303,525,653

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Tamez Garza

H. Comisión De Hacienda

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

L.C. Cirenia Belido Cabrera
Directora de Contabilidad y Cuenta Pública

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General

C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno

Universidad Autónoma De Nuevo León

Notas a los estados financieros

AL 31 de diciembre de 2022 y 2021

1. Naturaleza y fines de la entidad

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

2. Resumen de las principales políticas contables

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

a).- Efectivo y equivalentes

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

b).- Derechos a recibir efectivo o equivalentes

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

c).- Derechos a recibir bienes o servicios

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

d).- Inventarios

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

e).- Almacenes

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

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

f).- Otros activos circulantes

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

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

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

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

Bienes muebles

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

Intangibles

Los intangibles corresponden a adquisición de licencias de software.

h).- Depreciaciones y amortizaciones

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

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

i).- Cuentas por pagar a corto plazo

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

j).- Deuda pública

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

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

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

l).- Otros pasivos a corto plazo

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

m).- Ingresos de la gestión

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

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

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

ñ).- Gastos de funcionamiento

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

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

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

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

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

q).- Hacienda pública/patrimonio

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

3. Efectivo y equivalente

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 el efectivo y equivalentes se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Bancos	\$ 1,588,874,233	\$ 1,323,908,189
Bancos/dependencias y otros	9,231,853	30,789,471
Inversiones temporales	1,112,495,799	982,317,520
Fondos con afectación específica	96,829,717	(62,848,585)
Depósitos de fondos de terceros	30,370,221	29,359,058
Total	\$ 2,837,801,823	\$ 2,303,525,653

4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 los derechos a recibir en efectivo y equivalentes se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Inversiones financieras de corto plazo	\$ 548,849	\$ 548,849
Cuentas por cobrar a corto plazo	64,965,049	140,098,602
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	562,967,722	178,755,652
Préstamos otorgados a corto plazo	47,185,238	36,480,897
Otros derechos	2,432,606	476,842
Total	\$ 678,099,464	\$ 356,360,842

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

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

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

5. Derechos a recibir bienes o servicios

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 los derechos a recibir bienes o servicios se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	\$ 3,491,848	\$ 2,322,658
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	9,378,586	234,388
Total	\$ 12,870,434	\$ 2,557,046

6. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 los inventarios se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Bienes en tránsito	\$ 2,515,242	\$ 2,515,242

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

7. Almacenes

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 los materiales, suministros e insumos de consumo interno se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Materiales útiles y equipos menores de oficina \$	12,339,349	\$ 12,112,717
Materiales útiles y equipos menores de tecnología de la información y comunicación	7,441,522	6,295,238
Material de limpieza	7,562,465	10,465,284
Otros	100,788	160,005
	-----	-----
Total	\$ 27,444,124	\$ 29,033,244
	=====	=====

8. Otros Activos Circulantes

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 la cuenta de otros activos circulantes se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Depositos en garantía	\$ 85,212,704	\$ 80,000
Adquisición con Fondos de Terceros	118,391,427	106,546,956
	-----	-----
Total	\$ 203,604,131	\$ 106,626,956
	=====	=====

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

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

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

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 el saldo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, muebles e intangibles se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$ 11,283,412,300	\$ 11,206,634,501
Bienes muebles	4,558,834,473	5,152,438,414
Activos intangibles	7,877,560	245,797,230
	-----	-----
Total	15,850,124,333	16,604,870,145
 Menos:		
Depreciación deterioro y amortización	6,904,300,861	7,909,737,586
	-----	-----
Bienes y activos intangibles neto	\$ 8,945,823,472	\$ 8,695,132,559
	=====	=====

El incremento en construcciones en proceso por \$ 76,777,799. corresponde a inversión en obra pública en bienes propios, durante el ejercicio 2023 se realizará la capitalización de dichas obras.

Los incrementos de bienes muebles en el ejercicio 2022 incluyen la cantidad de \$ 127,614,863. adquiridos con recursos propios de las dependencias.

En el presente ejercicio derivado de los trabajos de conciliación del inventario de bienes muebles contra registros contables se determinaron diferencias que se contabilizaron como bajas de activo por \$ 1,004,985,642. y cancelación de depreciaciones por \$ 1,209,264,272.

Los ajustes a las diferentes subcuentas de bienes muebles fueron autorizados mediante acta administrativa del mes de noviembre de 2022 por la Honorable Comisión de Hacienda.

10. Cuentas por pagar a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 las cuentas por pagar a corto plazo se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Servicios personales por pagar	\$ 79,278,368	\$ 240,043,531
Proveedores y contratistas por pagar	176,617,959	186,825,389
Contratistas por obras públicas por pagar a cp	10,621,280	14,623,971
Transferencias por pagar	35,038,462	32,230,317
Otras cuentas por pagar	351,009,093	412,378,937
	-----	-----
Total	\$ 652,565,162	\$ 886,102,145
	=====	=====

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

	2022	2021
Ret. y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 244,011,630	\$ 217,447,551
Devolucion de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	783,144	747,525
Otras cuentas por pagar a corto plazo	106,214,319	194,183,861
Total	\$ 351,009,093	\$ 412,378,937

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

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

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

11. Deuda pública

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 la deuda pública se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Banco Mercantil del Norte, S.A.	\$ 1,089,600,000	\$ 1,190,889,544
	=====	=====
	2022	2021
Deuda pública a corto plazo	\$ 112,000,000	\$ 101,000,000
	=====	=====
Deuda pública a largo plazo	\$ 977,600,000	\$ 1,089,889,544
	=====	=====

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

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

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Programa escuelas al CIEN	\$ 118,096,852 =====	\$ 107,170,417 =====

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

13.- Otros pasivos

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Ingresos por clasificar	\$ 90,610,116 =====	\$ 76,426,091 =====

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

14. Hacienda pública/patrimonio

Análisis al 31 de diciembre del 2022 y 2021 del patrimonio:

	2022	2021
Hacienda pública/patrimonio neto al final del ejercicio 2022 y 2021	\$ 9,857,273,997	\$ 8,599,160,721
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	319,854,228	192,239,365
Resultado del período/ejercicio: ahorro/desahorro	1,234,538,424	654,279,142
Resultado de ejercicios anteriores	(654,279,142)	(210,414,936)
Total	\$ 10,757,387,507 =====	\$ 9,235,264,292 =====

El resultado del período/ejercicio: ahorro/desahorro, proviene de las operaciones realizadas por la Universidad en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

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

15. Ingresos de la gestión

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los ingresos de gestión se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Productos de tipo corriente	\$ 175,068,754	\$ 83,202,427
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	1,330,488,917	1,345,992,360
Total	\$ 1,505,557,671	\$ 1,429,194,787

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:

	2022	2021
Venta de bienes y servicios de organismos Descentralizados (ingresos propios)	\$ 83,915,080	\$ 29,666,462
Aportación de terceros (ingresos propios)	4,136,481	313,029
Fondo de Aportaciones Múltiples Nivel Medio Superior (Federal)	393,241	157,406
Fondo de Aportaciones Múltiples Nivel Superior (Federal)	1,460,359	679,521
Recursos no regularizables	26,030	0
Recursos PROFEST	7,805	0
Programa de Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (Federal)	0	20,324
Programa de Desarrollo Profesional Docente Para el tipo superior	221,739	320,903
Programa de Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales (Federal))	52,609,562	41,434,045
Programa de Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales (Estatal)	32,289,848	10,599,413
Programa Estatal de inversión (PEI)	8,609	11,324
Total	\$ 175,068,754	\$ 83,202,427

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:

	2022	2021
Inscripciones	\$ 709,619,037	\$ 757,509,328
Exámenes	117,664,963	113,937,574
Espedición de títulos documentos y Certificación	28,941,080	20,315,074
Revalidación	31,291,132	43,217,383
Cuotas de recuperación	287,074,102	310,924,652
Ingresos por prestación de servicios	22,435,823	24,104,222
Otros ingresos	133,462,780	75,984,127
Total	\$ 1,330,488,917	\$ 1,345,992,360

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), del Nivel Superior	\$ 45,043,958	\$ 41,721,130
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), del Nivel Medio Superior	11,711,768	9,649,163
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)	0	737,343
Recursos Federales Extraordinarios	1,250,007	2,093,581
Recursos Estatales Extraordinarios	5,162,191	0
Sub-total	\$ 63,167,924	\$ 54,201,217
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	8,688,684,059	7,950,161,654
Total	\$ 8,751,851,983	\$ 8,004,362,871

Durante el ejercicio se recibieron recursos federales extraordinarios por \$ 500,000. los cuales están relacionados con el Convenio de Apoyo Financiero Celebrado con el Ejecutivo Federal a través de la Secretaría de la Cultura, así mismo dentro de los recursos estatales extraordinarios se recibieron \$ 750,000. de acuerdo a convenio celebrado con la Secretaría de Economía del Estado de Nuevo León.

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, se integra por los recursos que la Institución recibe de los Gobiernos Federal y Estatal como se menciona a continuación:

	2022	2021
Subsidio Federal correspondiente al periodo	\$ 5,985,626,332	\$ 5,911,338,498
Subsidio Federal Extraordinario	177,998,507	0
Subsidio Estatal correspondiente al periodo	2,136,356,526	1,668,836,638
Subsidio Estatal 2020, recibido en 2021	0	359,986,518
Subsidio Estatal extraordinario	35,000,000	10,000,000
Subsidio Estatal del 2021, recibido en 2022	353,702,694	
Total	\$ 8,688,684,059	\$ 7,950,161,654

Al 31 de diciembre de 2022 se tiene pendiente recibir un importe de \$ 35,178,264.00, correspondiente al subsidio estatal, el cual será ministrado durante el primer trimestre de 2023.

El subsidio estatal extraordinario del ejercicio 2021, corresponde a los recursos del Programa Estatal de Inversión, dicho recurso se destinó a la Construcción y Equipamiento de aulas para la Escuela Preparatoria No. 1 de la UANL-Unidad B.

17. Gastos de funcionamiento

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los gastos de funcionamiento se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Servicios personales	\$ 6,879,780,420	\$ 6,607,120,023
Materiales y suministros	304,420,637	407,007,646
Servicios generales	1,287,381,036	1,223,178,743
Total	\$ 8,471,582,093	\$ 8,237,306,412

Servicios personales

Remuneraciones al personal, seguridad social, previsiones, estímulos y otras prestaciones de acuerdo a lo establecido en el Contrato Colectivo de Trabajo de la Universidad y representa el 82% y 80% de los gastos de funcionamiento y su integración es la siguiente:

	2022	2021
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 2,672,713,189	\$ 2,612,730,854
Remuneraciones adicionales y especiales	648,070,653	632,910,464
Seguridad social	956,883,548	880,021,047
Otras prestaciones sociales y económicas	2,148,469,686	2,047,762,816
Pago de estímulos a servidores públicos	453,643,344	433,694,842
Total	\$ 6,879,780,420	\$ 6,607,120,023

Materiales y suministros

En esta subcuenta se registran materiales de administración, materiales y artículos de construcción, productos farmacéuticos y otros insumos propios de la operación, y representan el 4% y 5% de los gastos de funcionamiento, su integración es la siguiente:

	2022	2021
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	\$ 167,988,066	\$ 173,037,607
Alimentos y utensilios	14,909,859	9,362,847
Materias primas y materiales de producción y comercialización	494,689	0
Materiales y artículos de construcción y de reparación	6,399,598	1,969,988
Productos químicos farmacéuticos y de laboratorio	90,497,200	203,479,016
Combustibles, lubricantes y aditivos	10,408,107	6,093,676
Vestuarios, prendas de protección y artículos deportivos	9,249,396	3,252,874
Herramientas, refacciones y accesorios menores	4,473,722	9,811,638
Total	\$ 304,420,637	\$ 407,007,646

Servicios generales

Representa el 14% y 15% de los gastos de funcionamiento y se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Servicios básicos	\$ 323,291,355	\$ 242,464,511
Servicios de arrendamiento	92,422,368	64,126,280
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	349,018,081	375,308,488
Servicios financieros bancarios y comerciales	36,906,685	37,650,623
Servicios de instalación, reparación y mto.	118,039,422	244,965,963
Servicios de comunicación social y publicidad	121,316,394	55,274,191
Servicios de traslado y viaticos	7,517,188	1,760,052
Servicios oficiales	171,035,753	60,087,487
Otros servicios generales	67,833,790	141,541,148
Total	\$ 1,287,381,036	\$ 1,223,178,743

18. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Subsidios y subvenciones	\$ 18,352,673	\$ 25,708,071
Ayudas sociales	199,026,876	173,660,058
Pensiones y jubilaciones	0	1,549,000
Total	\$ 217,379,549	\$ 200,917,129

Los subsidios corresponden a útiles escolares entregados a empleados de la UANL y las ayudas sociales se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	\$ 13,017,720	\$ 8,983,120
Aportaciones a dependencias	160,396,170	156,478,099
Ayudas para investigación	25,612,986	8,198,839
Total	\$ 199,026,876	\$ 173,660,058

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

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Intereses	\$ 93,082,575	\$ 68,499,150

20. Fondo para Pensiones y Jubilaciones

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

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

El saldo del Fondo para Pensiones y Jubilaciones de los Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nuevo León al 31 de Diciembre de 2022, es por la cantidad de \$ 9,349,989,177.

21. Contingencias y compromisos

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

a)- Juicios.

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, existe un pasivo contingente integrado por juicios atendidos que asciende a la cantidad de \$ 308,353,380. y \$ 282,747,466, respectivamente. Dicho pasivo se encuentra registrado en cuentas de orden contable.

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

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

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

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

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

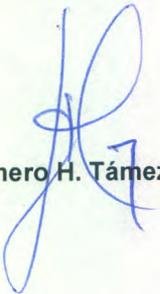
En atención a los resultados del estudio, se concluye que la Universidad deberá tener una provisión global por la cantidad de \$ 50,560,087,162.00 separado en subcuentas de retiro y terminación, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Sistema de Prestaciones Contingentes

Activos del Plan	\$ 8,801,725,510.00
Obligación Transitoria	16,431,100,005.00
Pasivo/Activo Neto Proyectado	25,327,261,647.00
Obligaciones por beneficios definidos	\$50,560,087,162.00

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

H. Comisión de Hacienda



M.C. Homero H. Tamez Garza



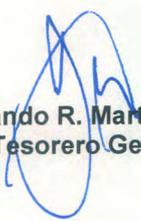
C.P.C. Enrique C. Reta Garza



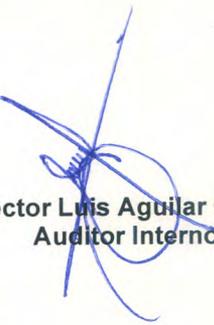
Ing. Raúl M. Montemayor Martínez



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



Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General



C.P. Héctor Luis Aguilar González
Auditor Interno