

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

Estados Financieros

**Por el periodo comprendido del
1° de enero al 30 de septiembre de 2022**



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

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

INFORME DE REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA

Al H. Consejo Universitario de la

Universidad Autónoma de Nuevo León

Hemos revisado el estado de situación financiera que se acompaña de la **Universidad Autónoma de Nuevo León (la Universidad)** al 30 de septiembre de 2022 y los correlativos estados de actividades, de variaciones en el patrimonio (hacienda pública) y de flujos de efectivo por el periodo de nueve meses que terminó en esa fecha. La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de esta información financiera intermedia de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia con base en nuestra revisión.

Opinión

Con base en nuestra revisión, no tuvimos conocimiento de situación alguna que llamara la atención, para considerar que la información financiera intermedia que se acompaña no presente razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **Universidad Autónoma de Nuevo León** al 30 de septiembre de 2022, los resultados de sus actividades, las variaciones en su patrimonio (hacienda pública) y sus flujos de efectivo por el periodo de nueve meses que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en las notas a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los estados financieros por el periodo de nueve meses que terminó el 30 de septiembre de 2021 y por el ejercicio del 1 de enero 31 de diciembre del 2021 que se presentan para fines comparativos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron auditados por nosotros.

Alcance de la revisión

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

Internacionalmente





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

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

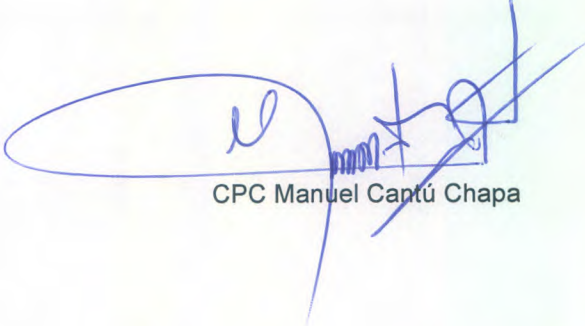
Somos independientes de la **Universidad** de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido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

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

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

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

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



CPC Manuel Cantú Chapa

Monterrey, Nuevo León
Noviembre 10 de 2022

Internacionalmente



Universidad Autónoma De Nuevo León
Estado de situación financiera
Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>Al 30 de septiembre 2022</u>	<u>Al 31 de diciembre 2021</u>
Activos circulantes :			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2-a y 3	\$ 3,629,091,277	\$ 2,303,525,653
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	2-b y 4	567,600,994	356,360,842
Derechos a recibir en bienes o servicios	2-c y 5	8,066,828	2,557,046
Inventario	2-d y 6	2,423,282	2,515,242
Almacenes	2-e y 7	27,748,024	29,033,244
Otros activos circulantes	2-h y 8	118,471,427	106,626,956
Total activo circulante		4,353,401,832	2,800,618,983
Activos no circulantes:			
Inversiones financieras a largo plazo		100,947	100,947
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	2-f y 9	11,264,702,750	11,206,634,501
Bienes muebles	2-f y 9	5,258,144,759	5,152,438,414
Activos intangibles	2-f y 9	246,223,671	245,797,230
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	2-g y 9	(8,056,467,267)	(7,909,737,586)
Total del activo fijo		8,712,603,913	8,695,132,559
Total del activo no circulante		8,712,704,860	8,695,233,506
Total del activo		\$ 13,066,106,692	\$ 11,495,852,489
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
Pasivo circulante :			
Cuentas por pagar a corto plazo	2-i y 10	\$ 478,304,530	\$ 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		118,096,852	107,170,417
Otros pasivos a corto plazo		89,126,813	76,426,091
Total del pasivo circulante		797,528,195	1,170,698,653
Pasivo no circulante :			
Deuda pública a largo plazo	2-j y 11	980,600,000	1,089,889,544
Total del pasivo		1,778,128,195	2,260,588,197
Patrimonio: 2-o y 12			
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		2,007,227,207	654,279,142
Resultado de ejercicios anteriores		10,134,537,444	9,503,871,689
Actualización de la hacienda pública/Patrimonio		276,302,918	192,239,365
Revalúos		4,458,394,603	4,458,394,603
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores		(5,588,483,675)	(5,573,520,507)
Total patrimonio		11,287,978,497	9,235,264,292
Total pasivo y patrimonio		\$ 13,066,106,692	\$ 11,495,852,489

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Táppez Garza

H. Comisión de Hacienda
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
Tesurero General

Dr. Alfonso Hernández Campos
Auditor Interno

Universidad Autónoma de Nuevo León

Estado de actividades del 1 de enero al 30 de septiembre del 2022 y 2021

	<u>Nota</u>	<u>Al 30 de septiembre 2022</u>	<u>Al 30 de septiembre 2021</u>
Ingresos y otros beneficios			
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios		\$ 898,830,143	\$ 961,899,134
Productos de tipo corriente		110,207,773	55,533,579
Ingresos de gestión	2-k y 13	1,009,037,916	1,017,432,713
Participación y aportaciones		43,749,347	34,246,864
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		6,662,376,744	6,320,995,553
Participaciones, aportaciones, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2-l y 14	6,706,126,091	6,355,242,417
Ingresos financieros		0	0
Otros ingresos y beneficios varios		7,333	3,167,513
Otros ingresos y beneficios		7,333	3,167,513
Total de otros ingresos y beneficios		7,715,171,340	7,375,842,643
Gastos y otras pérdidas			
Servicios personales		4,364,589,068	4,200,605,901
Materiales y suministros		153,546,741	329,341,156
Servicios generales		811,021,222	729,884,339
Gastos de funcionamiento	2-m y 15	5,329,157,031	5,259,831,396
Subsidios y Subvenciones		2,004,367	7,555,629
Ayudas sociales		135,422,817	139,264,533
Pensiones y jubilaciones		0	1,549,000
Transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas	2-n y 16	137,427,184	148,369,162
Intereses de la deuda pública		65,116,845	51,196,258
Intereses, comisiones, y otros gastos de la deuda pública	2-ñ y 17	65,116,845	51,196,258
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	2-g y 9	173,944,597	204,044,621
Otros gastos		2,298,476	3,592,993
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		176,243,073	207,637,614
Total de otros gastos y pérdidas		5,707,944,133	5,667,034,430
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		\$ 2,007,227,207	\$ 1,708,808,213

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

H. Comisión de Hacienda

M.C. Homero H. Tamez Garza

C.P.C. Enrique C. Reta Garza

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

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

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General

Dr. Alfonso Hernández Campos
Auditor Interno

Universidad Autónoma De Nuevo León

Estado de variaciones en la Hacienda Pública al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 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
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	654,279,142	654,279,142
Resultado 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	84,063,553	0	0	84,063,553
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio generado neto 2022	0	630,665,755	1,337,984,897	1,968,650,652
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	0	0	2,007,227,207	2,007,227,207
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	0	0	(14,963,169)	(14,963,169)
Resultado de ejercicios anteriores	0	630,665,755	(654,279,141)	(23,613,387)
		0	0	0
Hacienda pública/patrimonio neto final 2022	\$ 276,302,918	\$ 9,019,411,540	\$ 1,992,264,039	\$ 11,287,978,497

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Tárnez Garza

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

H. Comisión De Hacienda

C.P.C. Enrique C. Reta Gálza

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General

Ing. Raúl M. Montemayor Martínez

Dr. Alfonso Hernández Campos
Auditor Interno

Universidad Autónoma De Nuevo León
Estado de flujos de efectivo
al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

	Al 30 de septiembre 2022	Al 31 de diciembre 2021
Actividades de operación:		
Productos	\$ 110,207,773	\$ 83,202,426
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	898,830,143	1,345,992,360
Participaciones, aportaciones, convenios incentivos derivados de la colaboración	43,749,347	54,201,217
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	6,662,376,744	7,950,161,653
Otros ingresos de operación	3,718,919	4,724,997
	7,718,882,925	9,438,282,653
Origen		
Servicios personales	4,364,589,068	6,607,120,023
Materiales y suministros	153,546,741	407,007,645
Servicios generales	811,021,222	1,223,178,743
Subsidios y subvenciones	2,004,367	25,708,070
Ayudas sociales	135,422,817	173,660,058
Pensiones y jubilaciones	0	1,549,000
Otras aplicaciones de operación	92,692,676	79,375,895
	5,559,276,890	8,517,599,434
Aplicación	5,559,276,890	8,517,599,434
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	2,159,606,035	920,683,219
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	58,068,248	72,277,059
Bienes muebles	81,893,579	85,569,501
Otras aplicaciones de inversión	201,316,302	43,869,513
	341,278,129	201,716,073
Aplicación	341,278,129	201,716,073
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(341,278,129)	(201,716,073)
Actividades de financiamiento:		
Endeudamiento neto		
interno	0	-
externo	0	0
Otros orígenes de financiamiento	0	195,557,291
	0	195,557,291
Origen		
Servicios de la deuda		
interno	98,000,000	187,004,350
externo	0	0
Otras aplicaciones de financiamiento	394,762,282	0
	492,762,282	187,004,350
Aplicación	492,762,282	187,004,350
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	(492,762,282)	8,552,941
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	1,325,565,624	727,520,087
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2,303,525,653	1,576,005,566
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 3,629,091,277	\$ 2,303,525,653

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Homero H. Támez Garza

H. Comisión De Hacienda

C.P.C. Santiago C. Reta Gálza

Ing. Raúl N. Montemayor Martínez

L.C. Cirenja Bolívar Cabrera
Directora De Contabilidad y Cuenta Pública

Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General

Dr. Alfonso Hernández Campos
Auditor Interno

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

Notas a los estados financieros

AL 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 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 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 equivalente

Está 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 en efectivo ó equivalente

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 en bienes ó servicios

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

d).- Inventarios

Están representados principalmente por bienes adquiridos en el extranjero y que a la fecha no se han recibido y/o se encuentran en proceso de asignación de claves de activo para su reclasificación correspondiente

e). - Almacén

Los inventarios de materiales, suministros e insumos de consumo interno están valuados 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). - 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 están registrados a su costo de adquisición y representan las inversiones realizadas por la Institución, así como los bienes muebles adquiridas por las diferentes Dependencias de la Universidad (Facultades, Preparatorias y Centros de Investigación)

g). - 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.

h). - 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.

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

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

k). - 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.

l). - 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.

m). - 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.

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

Corresponde a ayudas sociales, principalmente por la asignación de becas a estudiantes e investigadores.

ñ). - 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.

o). - Hacienda pública/patrimonio

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

3. Efectivo y equivalente

Al 30 de septiembre del 2022 y al 31 de diciembre del 2021 el efectivo y equivalente se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Bancos	\$ 2,670,268,403	\$ 1,323,908,189
Bancos/dependencias y otros	6,773,543	30,789,471
Inversiones temporales	874,695,258	982,317,520
Fondos con afectación específica	47,980,806	(62,848,585)
Depósitos de fondos de terceros	29,373,267	29,359,058
Total	\$ 3,629,091,277	\$ 2,303,525,653

4. Derechos a recibir efectivo o equivalente

Al 30 de septiembre del 2022 y 31 diciembre del 2021 los derechos a recibir en efectivo y equivalente se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Inversiones financieras de corto plazo	\$ 548,849	\$ 548,849
Cuentas por cobrar a corto plazo	90,523,653	140,098,602
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	441,714,655	178,755,651
Préstamos otorgados a corto plazo	32,480,897	36,480,897
Otros derechos	2,332,940	476,843
Total	\$ 567,600,994	\$ 356,360,842

Las cuentas y documentos por cobrar a corto plazo se integran por las cuotas y servicios escolares pendientes de cobro, arrendamientos, así como facturación pendiente de cobro de los servicios prestados por las diferentes facultades a clientes del sector público y privado.

El rubro de deudores diversos se integra por gastos varios pendientes de comprobar, viáticos y por prestamos ó anticipo de sueldos a empleados.

5. Derechos a recibir bienes y servicios

Al 30 de septiembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021 los derechos a recibir en bienes y servicios se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y servicios	\$ 3,025,798	\$ 2,322,658
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	5,041,030	234,388
Total	\$ 8,066,828	\$ 2,557,046

6. Inventarios

Al 30 de septiembre del 2022 y 31 de diciembre de 2021 los inventarios se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Bienes en tránsito	\$ 2,423,282	\$ 2,515,242

7. Almacenes

Al 30 de septiembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021 los materiales, suministros e insumos de consumo interno se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Materiales útiles y equipos menores de oficina	\$ 13,576,673	\$ 12,112,718
Materiales útiles y equipos menores de tecnologías de la información	5,487,634	6,295,238
Material de limpieza y herramientas	8,683,717	10,625,288
Total	\$ 27,748,024	\$ 29,033,244

8. Otros Activos Circulantes

Al 30 de septiembre del 2022 y diciembre del 2021 la cuenta de otros activos circulantes se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Depósitos en garantía	\$ 80,000	\$ 80,000
Adquisición con Fondos de Terceros	118,391,427	106,546,956
Total	\$ 118,471,427	\$ 106,626,956

El saldo de la cuenta "Adquisición con Fondos de Terceros" corresponde a recursos recibidos del Programa del Mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa (Escuelas al Cien).

Durante el cuarto trimestre del 2022 se llevará a cabo el proceso de rendición de cuentas a la Entidad de las operaciones realizadas con los recursos del Programa Escuelas al Cien.

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

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre del 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	\$ 11,264,702,750	\$ 11,206,634,501
Bienes muebles	5,258,144,759	5,152,438,414
Activos intangibles	246,223,671	245,797,230
Total	16,769,071,180	16,604,870,145
Menos:		
Depreciación deterioro y amortización	8,056,467,267	7,909,737,586
Bienes y activos intangibles neto	\$ 8,712,603,913	\$ 8,695,132,559

10. Cuentas por pagar a corto plazo

Al 30 de septiembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021 las cuentas por pagar a corto plazo se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Servicios personales por pagar	\$ 53,337,847	\$ 240,043,532
Proveedores y contratistas por pagar	133,705,010	201,449,360
Transferencias por pagar	15,390,411	32,230,317
Contratistas por obra pública por pagar	7,143,304	0
Otras cuentas por pagar	268,727,958	412,378,936
Total	\$ 478,304,530	\$ 886,102,145

El concepto de otras cuentas por pagar corresponde a retenciones de impuestos y contribuciones por pagar del personal de la Universidad, así como facturación de servicios prestados por las diferentes facultades a empresas del sector público y privado.

11. Deuda pública

Al 30 de septiembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021 la deuda pública se integra de la siguiente manera:

	2022	2021
Deuda pública a corto plazo	\$ 112,000,000 =====	\$ 101,000,000 =====
Deuda pública a largo plazo	980,600,000 =====	1,089,889,544 =====

La deuda pública corresponde a crédito celebrado con Banco Mercantil del Norte, S.A., y con vencimiento en diciembre de 2028, el pasivo está garantizado con una parte de los recursos propios.

12. Hacienda pública/patrimonio

Análisis al 30 de septiembre del 2022 y 31 de diciembre del 2021 del patrimonio:

	2022	2021
Hacienda pública/patrimonio neto al final del ejercicio 2022 y 2021	\$ 9,235,264,292	\$ 8,599,160,721
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	276,302,918	192,239,365
Resultado del período/ejercicio: ahorro/desahorro	2,007,227,207	654,279,142
Resultado de ejercicios anteriores	(230,815,920)	(210,414,936)
Total	\$ 11,287,978,497 =====	\$ 9,235,264,292 =====

13. Ingresos de gestión

Al 30 de septiembre de 2022 y 2021 los ingresos de gestión se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	\$ 898,830,143	\$ 961,899,134
Productos de tipo corriente	110,207,773	55,533,579
Total	\$ 1,009,037,916	\$ 1,017,432,713

Los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, corresponde principalmente a cuotas, servicios escolares y prestación de servicios que la Universidad realiza a la comunidad.

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

Al 30 de septiembre de 2022 y 2021 las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Participaciones y aportaciones	\$ 43,749,347	\$ 34,246,864
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	6,662,376,744	6,320,995,553
Total	\$ 6,706,126,091	\$ 6,355,242,417

Las participaciones y aportaciones corresponden a recursos federales extraordinarios para apoyo a festivales artísticos y culturales, así como recursos estatales extraordinarios para la creación de un centro de acopio donde los productores de uva de la región puedan almacenar sus productos para la elaboración de vino.

Las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas corresponden a Subsidio Federal y Estatal de acuerdo con los convenios celebrados.

15. Gastos de funcionamiento

Al 30 de septiembre de 2022 y 2021 los gastos de funcionamiento se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Servicios personales	\$ 4,364,589,068	\$ 4,200,605,901
Materiales y suministros	153,546,741	329,341,156
Servicios generales	811,021,222	729,884,339
Total	\$ 5,329,157,031	\$ 5,259,831,396

Los servicios personales se integra por remuneraciones al personal, estímulos y otras prestaciones de seguridad social.

Los servicios generales corresponden principalmente a servicios básicos, servicios profesionales científicos y técnicos.

16. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Al 30 de septiembre de 2022 y 2021 las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Subsidios y subvenciones	\$ 2,004,367	\$ 7,555,629
Ayudas sociales	135,422,817	139,264,533
Pensiones y jubilaciones	0	1,549,000
Total	\$ 137,427,184	\$ 148,369,162

Los subsidios y subvenciones corresponden a útiles escolares entregados a trabajadores de la Universidad.

Las ayudas sociales representan pagos de becas, ayudas para programas de capacitación, ayudas a dependencias y premios a investigadores.

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

Al 30 septiembre de 2022 y 2021 intereses, comisiones, y otros gastos de la deuda pública se integran de la siguiente manera:

	2022	2021
Intereses	\$ 65,116,845	\$ 51,196,258

18. 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 acumularon, no fueron utilizados durante los primeros diez 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 vigentes.

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

El saldo del Fondo para Pensiones y Jubilaciones de los Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nuevo León al 30 de septiembre de 2022 es por la cantidad de \$ 9,241,644,515.

19. Contingencias y compromisos

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

a). -Juicios.

Al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, existe un pasivo contingente integrado por juicios atendidos que asciende a la cantidad de \$ 307,214,998. y \$ 282,747,466. respectivamente. Dicho pasivo se encuentra registrado en cuentas de orden contable.

b). - Las 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 2020. 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 \$49,720,482,122.00 separado en subcuentas de retiro y terminación, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

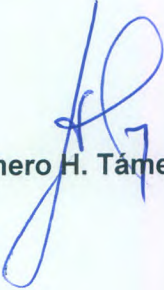
Sistema de Prestaciones Contingentes

Activos del Plan	\$ 8,718,936,698.
Obligación Transitoria	16,431,100,005.
Pasivo/Activo Neto Proyectado	24,570,445,419.

Obligaciones por beneficios definidos	\$49,720,482,122.
	=====

Dicha provisión se encuentra registrado en cuentas de orden contable

H. Comisión de Hacienda



M.C. Homero H. Tamez Garza



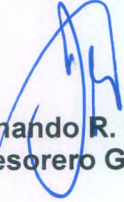
C.P.C. Enrique C. Reta Garza



Ing. Raúl Montemayor Martínez



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



Dr. Fernando R. Marty Ordoñez
Tesorero General



Dr. Alfonso Hernández Campos
Auditor Interno

