



Notas a los estados financieros

Al 30 de septiembre de 2022 y 2021

(Cifras en pesos)

Las notas a los estados financieros se presentan y clasifican con la finalidad de que sean de utilidad para los usuarios de la información financiera y presupuestal de la Institución, comprenden A) Notas de desglose; B) Notas de memoria (cuentas de orden) y C) Notas de gestión administrativa.

A.- Notas de desglose

I.- Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

1.- Efectivo y equivalentes

Las principales cuentas que integran el efectivo y equivalentes son:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Efectivo	565,778	549,529
Bancos / Tesorería	46,242,702	47,155,145
Bancos / Dependencias y otros	72,138,645	90,000,512
Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	272,327,603	205,678,231
	<u>391,274,728</u>	<u>343,383,417</u>

El efectivo y equivalentes se integra principalmente por depósitos bancarios de recursos propios y cuentas de cheques que se manejan para controlar los recursos recibidos asignados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) y dar cumplimiento a lo establecido en el convenio celebrado con el mismo CONACYT, con el objeto de impulsar la investigación científica y tecnológica, a través de la Universidad; por lo que dichos recursos sólo pueden ser usados para el fin por el cual fue celebrado dicho convenio. El efectivo restringido por éstos conceptos asciende a la cantidad de \$72,138,645 (pesos) en 2022 y en 2021 la cantidad de \$90,000,512 (pesos).

Los saldos en moneda extranjera se valoraron al tipo de cambio de cierre y se integran como a continuación se indican:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
La valuación en dólares al 30 de septiembre se integra de la siguiente forma:		
Caja y Bancos en dólares	418,883	391,470
Tipo de cambio al cierre (pesos por dólar)	20.3058	20.3060
Valor de Caja y Bancos equivalente en moneda nacional (pesos)	8,505,746	7,949,190

2.- Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Las principales cuentas de derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de la siguiente manera:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Cuentas por cobrar	78,434,869	116,318,705
Contribuciones por recuperar	91,482	584,756
Deudores por anticipos de la tesorería	33,049,939	33,713,404
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	210,490,989	208,959,184
	<u>322,067,279</u>	<u>359,576,049</u>

La desagregación por vencimiento de algunas cuentas por cobrar al cierre del período actual se muestra a continuación:

	De 1 a 90 días	De 90 a 180 días	De 180 a 365 días	Más de 365 días	Total
Cuentas por cobrar	36,589,008	7,375,437	6,057,770	28,412,654	78,434,869
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	1,531,805	0	0	208,959,184	210,490,989
Deudores por anticipos de la tesorería	10,263,906	6,365,110	6,854,752	9,566,171	33,049,939
	<u>48,384,719</u>	<u>13,740,547</u>	<u>12,912,522</u>	<u>246,938,009</u>	<u>321,975,797</u>

En el rubro de cuentas por cobrar, se efectuó una estimación de cuentas incobrables, como se observa a continuación:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Otros	3,671,802	48,064,695
Recibos al cobro	19,881,088	16,287,003
Cuotas y colegiaturas	54,881,979	51,967,006
Estimación de cuentas incobrables	<u>(18,389,959)</u>	<u>(19,854,526)</u>
	<u>60,044,910</u>	<u>96,464,178</u>

Al 30 de septiembre de 2022 los otros derechos a recibir efectivo a corto plazo, son como sigue:

Federal	Ingresos por recibir 31-12-2021	Ingresos según convenios	Recibidos 2022	Ingresos por recibir 30-09-2022
Ordinario	6,802,733	1,744,355,000	1,744,355,000	6,802,733
Extraordinario	1,140,903	19,994,656	18,462,851	2,672,708
Específico	1,035,900	0	0	1,035,900
Estimación de subsidio federal por recibir	<u>(8,979,536)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(8,979,536)</u>
	0	1,764,349,656	1,762,817,851	1,531,805
Estatal				
Ordinario	696,123	173,793,705	173,793,705	696,123
Extraordinario	198,567,036	0	0	198,567,036
Específico	716,489	0	0	716,489
Estimación de subsidio estatal por recibir	<u>(199,979,648)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(199,979,648)</u>
	-	173,793,705	173,793,705	-
Total	<u>-</u>	<u>1,938,143,361</u>	<u>1,936,611,556</u>	<u>1,531,805</u>

En el rubro de "Estimación de Subsidio Federal y Estatal pendiente de recibir" corresponde a subsidios ordinarios y extraordinarios que la Federación y el Estado no había entregado a la Universidad, por los cuales se decidió realizar una estimación en apego a lo establecido en el "Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" en el numeral 5.

La factibilidad de cobro de los subsidios pendientes de recuperar con antigüedad mayor a cinco años es prácticamente nula, para ello se estableció la reserva para cuentas incobrables por el 100% de dichos subsidios.

Los otros derechos a recibir efectivo o equivalentes de efectivo o equivalentes se integran como sigue:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Total de derechos por recibir	210,490,989	208,959,184
Estimación de subsidio estatal y federal por recibir	<u>(208,959,184)</u>	<u>(208,959,184)</u>
Neto	<u>1,531,805</u>	<u>-</u>

Los importes de la cuenta de estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes se integran como sigue:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Estimación de subsidio estatal y federal por recibir	(208,959,185)	(208,959,185)
Estimación de cuentas incobrables	(18,389,959)	(19,854,526)
Estimación por deterioro de inventario	<u>(310,301)</u>	<u>(310,301)</u>
	<u>(227,659,445)</u>	<u>(229,124,012)</u>

3.- Inventarios

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Mercancías de la tienda y papelería Zona Universitaria	17,459,155	20,654,996
Inventario de la librería	8,620,831	8,878,229
Unimania y Centro Cultural	<u>2,122,977</u>	<u>2,136,535</u>
	28,202,963	31,669,760
Estimación por deterioro de inventario	<u>(310,301)</u>	<u>(310,301)</u>
	<u>27,892,662</u>	<u>31,359,459</u>

4.- Inversiones financieras a largo plazo

Este rubro está integrado por depósitos en inversiones que serán utilizados para programas específicos a largo plazo cuyo origen se deriva de aportaciones federales pudiendo ser utilizados en ejercicios subsecuentes; asimismo, incluye depósitos en inversiones para cubrir los seguros de vida del personal de la Universidad. Al 30 de septiembre de 2022 y 2021, éstos fondos se integran como sigue:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Inversiones a Largo Plazo:		
Otras inversiones	0	7,322,532
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (PRODEP)	<u>22,684,371</u>	<u>26,213,634</u>
	<u>22,684,371</u>	<u>33,536,166</u>

Algunos de los recursos son administrados por un fideicomiso creado para dar cumplimiento con lo establecido en el convenio celebrado con la Secretaría de Educación Pública (SEP) y que tiene por objeto establecer las bases conforme a las cuales la SEP apoyará a la Universidad en la ejecución de los planes, proyectos y acciones previstas en el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP), anteriormente el Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP).

5.- Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Terrenos	2,003,142,163	2,003,142,164
Edificios	2,534,214,634	2,489,372,056
Construcción en proceso	<u>72,562,108</u>	<u>84,380,816</u>
	<u>4,609,918,905</u>	<u>4,576,895,036</u>

6.- Bienes muebles

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Mobiliario y equipo de administración	476,680,810	460,471,036
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	100,494,652	98,005,036
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	832,031,199	779,457,352
Equipo de transporte	49,060,979	48,141,999
Maquinaria, otros equipos y herramientas	90,210,631	86,210,205
Activos biológicos	<u>1,272,050</u>	<u>772,050</u>
	<u>1,549,750,321</u>	<u>1,473,057,678</u>

7.- Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Edificios	(544,051,702)	(481,588,186)
Mobiliario y equipo de administración	(220,303,764)	(189,420,107)
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	(49,023,231)	(42,475,003)
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	(569,720,061)	(489,536,942)
Equipo de transporte	(43,825,161)	(41,786,306)
Maquinaria, otros equipos y herramientas	(60,002,992)	(51,516,882)
Activos biológicos	(790,568)	(763,662)
Activos intangibles	(1,323,387)	(1,323,387)
	<u>(1,489,040,866)</u>	<u>(1,298,410,475)</u>

La depreciación en el periodo del ejercicio 2022 ascendió a \$144,424,723 (cifra en pesos).

Pasivo**8.- Cuentas por pagar a corto plazo**

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Servicios personales	112,161,000	113,377,363
Proveedores por pagar	31,658,535	23,535,720
Retenciones y contribuciones	95,175,991	86,536,415
Otras cuentas por pagar	33,262,049	26,931,065
	<u>272,257,575</u>	<u>250,380,563</u>

La desagregación por fecha de recepción de mercancías de proveedores y el cierre del periodo se muestra a continuación:

	De 1 a 90 días	De 90 a 180 días	De 180 a 365 días	Más de 365 días	Total
Proveedores por pagar	21,043,724	2,136,721	5,467,212	3,010,878	31,658,535

Existe factibilidad de pago en tanto que los proveedores, entreguen la documentación necesaria para proceder al pago.

Los saldos en moneda extranjera de proveedores se valoraron al tipo de cambio de cierre y se integran como a continuación se indican:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
La valuación en dólares al 30 de septiembre se integra de la siguiente forma:		
Proveedores	5,345.89	22,142.82
Tipo de cambio al cierre (pesos por dólar)	20.3058	20.3060
Valor de Proveedores equivalente en moneda nacional (pesos)	108,552.57	449,632.10

9.- Provisiones a corto plazo

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Prima de antigüedad	70,537,087	58,640,868
Provisiones por pasivos contingentes	63,304,781	80,433,140
Prima vacacional	48,562,865	47,471,123
Material didáctico	13,901,214	20,354,112
	<u>196,305,947</u>	<u>206,899,243</u>

Pasivos Contingentes - Las provisiones de contingencias que reconoce la Institución con base en la carta de abogados. Se clasifican en los siguientes rubros:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Contingencias laborales	8,128,371	6,065,000
Contingencias civiles	3,060,000	1,800,000
Contingencias mercantiles	0	27,000,000
Contingencias fiscales	52,116,410	45,568,140
	<u>63,304,781</u>	<u>80,433,140</u>

La contingencia fiscal se refiere a lo siguiente: la UASLP interpuso un juicio de nulidad identificado con el número 949/16-25-01-5 por concepto de Créditos fiscales de CONAGUA, derivado de derechos de agua de los años 2007 a 2011. Conforme a la Carta del Abogado General informa que, el Servicio de Administración Tributaria requirió el pago del crédito fiscal sin hacer embargo de bienes. Actualmente se hacen gestiones para condonación parcial o total del Crédito fiscal en comento.

Por su importancia destaca en contingencias mercantiles, la relativa al Juicio Ordinario Mercantil 905/2019 el cual está en la etapa de aclaraciones. En el juicio la empresa Ingenieros Tecnólogos Gradián S.A. de C.V. (INTEGRA) demandó a la Universidad por la falta de pago de facturas relativas a arrendamiento de maquinaria en el año 2010; la citada empresa celebró un contrato con la empresa denominada "Centro de Estudios, Asesoría y Servicios en Sistemas Ambientales, CEASSA S.C." y alega que, la Universidad se benefició con el uso de la maquinaria, ya que CEASSA era un subcontratista de la Universidad, por lo que aún cuando no hay contrato celebrado entre la citada empresa y ésta máxima casa de estudios menciona que, la UASLP se benefició con el arrendamiento citado.

En septiembre de 2022, se perdió el Juicio Ordinario Mercantil, sentenciando a la UASLP a pagar a INTEGRA la cantidad de \$6,249,170 más el interés legal por lo que la suma pagada se cargó a la reserva para Contingencias Mercantiles.

10.- Provisiones a largo plazo

En sesión ordinaria virtual realizada el viernes 27 de agosto de 2021, el pleno del H. Consejo Directivo Universitario de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí aprobó el nuevo Reglamento Único de Pensiones para trabajadoras y trabajadores que, sin afectar los derechos adquiridos, les permitirá a los trabajadores Universitarios contar con una jubilación digna más no excesiva.

El personal que esté disfrutando una pensión o tengan derecho adquirido a disfrutar de alguna de ellas a la fecha de entrada en vigor del nuevo Reglamento, la mantendrán en los términos y condiciones en los que la hayan adquirido.

El reglamento que entró en vigor considera que, el salario de cotización no podrá ser superior al salario integrado que le corresponda a los Profesores de Tiempo Completo Nivel VI considerando un premio por antigüedad equivalente al 45% de su salario base. De ésta forma se pone un tope para aportar y al beneficio de la pensión que otorgará la Universidad.

El salario pensionable relativo a la pensión por vejez e incapacidad, para personal académico y funcionarios contempla el noventa por ciento del promedio ponderado de los salarios cotizados en los últimos 60 meses; mientras que para los académicos de semestres alternos se estableció como salario el noventa por ciento del salario ponderado de los últimos 72 meses; por lo que respecta al personal administrativo y de confianza el salario base que se fijó en el noventa y cinco por ciento del promedio ponderado de los salarios cotizados los últimos 60 meses. En todos los casos contempla la actualización previa del salario base con los incrementos salariales del tabulador Universitario. Los promedios determinados se compararán con el noventa por ciento del promedio ponderado de las cotizaciones de toda la vida activa del personal académico o funcionario o, con el noventa y cinco por ciento del administrativo o de confianza y se otorgará el que resulte mayor.

Las aportaciones máximas de la Universidad al fondo por el personal afiliado, será el equivalente al 10.5% del salario base de cotización que perciban los trabajadores administrativos y de confianza y del 15.5% del salario del personal académico y funcionarios. Los porcentajes establecidos en el nuevo reglamento representa un incremento del 5.5% de lo que establecía el reglamento anterior, sin embargo, el incremento será gradual iniciando con el incremento del 2% en los años 2021 a 2023 que ya establecía un convenio celebrado entre los sindicatos y la Universidad y concluirá con la aportación máxima en el año 2028.

La aportación de los trabajadores universitarios afiliados al fondo, no se modifican, por lo que se mantendrá el 5% respecto a los trabajadores administrativos y de confianza y el 10% por parte de los académicos y funcionarios.

El nuevo instrumento de pensiones establece que, se podrá disponer de las cuotas, aportaciones y del Fondo de Pensiones para hacer frente al costo anual de las pensiones establecidas en el reglamento, así como para las pensiones en curso de pago; también contempló poder disponer para consolidar el fondo de préstamo para los empleados. Incluye llevar un control de registros individuales en forma de registro tanto de las aportaciones de los trabajadores como de los rendimientos que les generen sus aportaciones.

El fondo lo administrará una comisión mixta y se pretende constituirlo en un plazo razonable en un fideicomiso administrativo para darle mayor transparencia a su manejo y mayor seguridad a largo plazo.

Al personal participante activo en la Universidad se le denominó como personal en transición, clasificándose conforme a los beneficios que les otorgaban los reglamentos de pensiones vigentes al momento de ingresar a laborar a la Universidad; de tal forma que se dividió al personal en cinco generaciones conforme a las fechas siguientes:

1. Primera generación: Personal que entraron a laborar en la UASLP con fecha anterior al 14 de diciembre del 2000.
2. Segunda generación: personal que ingresó a laborar a partir del 15 de diciembre del 2000 hasta el 31 de marzo de 2007.
3. Tercera generación: Los que ingresaron a partir del 1 de abril de 2007 hasta el 29 de septiembre de 2017.
4. Cuarta generación: Cuando la fecha de ingreso es del 30 de septiembre de 2017 hasta la entrada en vigor del nuevo reglamento.
5. Quinta generación: Se refiere a personal que entró a laborar en la UASLP a partir de la entrada en vigor del nuevo reglamento.

Se incluyeron artículos transitorios para garantizarles a los trabajadores el monto de pensión conforme a los instrumentos normativos de ingreso en la institución. El incremento de la pensión será conforme aumenten los tabuladores del personal activo.

La pensión que se otorga en el Fondo es complementaria a la pensión del ISSSTE, de tal forma que sumada la pensión de la Universidad más la del ISSSTE, se les entrega a los trabajadores que se jubilan el monto total que reciben como activos, tomando en consideración el porcentaje del salario pensionable establecido en el Reglamento Aprobado en 2021. La pensión está condicionada al cumplimiento de la antigüedad establecida en el reglamento respectivo. Cuando no se cumple la antigüedad máxima existe la posibilidad de pensionarse con un porcentaje de pensión que va del 57% a partir de los 20 años de servicio hasta el 100% con una antigüedad de 35 años trabajados o más, calculado sobre el citado salario pensionable. A partir de la quinta generación la pensión máxima será del 70% del salario pensionable.

Por jubilaciones

La pensión por jubilación de la primera generación, otorga el derecho vitalicio de recibir el 100% del salario pensionable: a) en los términos de las contrataciones colectivas y, b) a partir de la segunda generación requieren para pensionarse 60 años de edad y 35 años de servicios prestados a la Universidad. Por lo que respecta a la quinta generación tendrán derecho a un beneficio por jubilación, equivalente a recibir el saldo total registrado de su cuenta individual en una sola exhibición o mediante una renta vitalicia que se contratará con el Fondo de Pensiones. La cuantía de la renta vitalicia será dinámica y se incrementará anualmente, en el mes de enero, en la misma proporción que el Índice Nacional de Precios al Consumidor.

El personal afiliado que haga efectivo éste beneficio, no tendrá acceso a las pensiones por vejez o incapacidad establecidas en el Reglamento.

Por vejez e incapacidad

La pensión por vejez se otorga: al personal con 65 años de edad cumplidos y cuando menos 20 años de servicios ininterrumpidos a la Universidad y la pensión por incapacidad se otorga al personal que cumpla 65 años de edad y 20 años de servicio no interrumpidos en la Universidad.

El personal de la Universidad tiene derecho a la pensión por incapacidad cuando mediante certificación médica expedida por el ISSSTE, se le dictamine inhabilidad física o mental en forma permanente total y además haya prestado sus servicios a la Universidad de manera ininterrumpida por el mismo período señalado en el párrafo anterior.

El monto de las anteriores pensiones se determina aplicando ciertos porcentajes al salario pensionable de los trabajadores de conformidad con las tablas que, para tal efecto, se incluían en los reglamentos mencionados, el porcentaje de la pensión sobre el salario pensionable varía desde el 50% al 70% para la quinta generación; respecto a las generaciones primera a cuarta el porcentaje sobre el salario pensionable varía del 57% con 20 años de servicio al 100% con 35 o más años de antigüedad.

Fondo de pensiones por jubilación, vejez e incapacidad

El fondo incluye pensiones por jubilación, vejez e incapacidad; en las disposiciones transitorias especifican las tablas de antigüedad y porcentaje que les toca a los trabajadores con derechos adquiridos.

Las aportaciones bipartitas de dicho fondo son invertidas de acuerdo con el reglamento antes mencionado.

Los importes que representan los fondos del plan, son los que a continuación se indican:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Fondos para el plan	<u>1,294,127,609</u>	<u>1,296,520,553</u>

Los activos que conforman el Plan de Pensiones y Jubilaciones están integrados como a continuación se indica:

Concepto:	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Bancos/tesorería	19,169,132	1,801,981
Títulos y valores a corto y largo plazo	1,206,744,860	1,281,266,784
Prestamos del fondo de pensiones y jubilaciones	<u>74,381,910</u>	<u>75,778,679</u>
Subtotal	1,300,295,902	1,358,847,444
Cuentas por cobrar pendientes de depositar al cierre	36,634,426	30,585,442
Cuentas por pagar al cierre del ejercicio	(26,226,835)	(76,336,449)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	<u>(16,575,884)</u>	<u>(16,575,884)</u>
Suman los Fondos del Plan	<u>1,294,127,609</u>	<u>1,296,520,553</u>

Los fondos del plan están invertidos en instrumentos de corto y largo plazo. Se estableció la reserva para reconocer pérdida de valor en las inversiones en Valores no Bursátiles; las utilidades o pérdidas se reconocen en el momento de la realización del título.

Existen inversiones en valores no bursátiles de baja cuantía relativa que, cuando se realicen, podrían reconocer una pérdida al momento de realización, para tal efecto se registró la Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes en los registros del Fondo de Pensiones y Jubilaciones.

Derivado de las reformas al Reglamento Único de Pensiones para trabajadoras y trabajadores, se determinó que los fondos del plan se utilicen para pagar las pensiones del personal que cumpla con los requisitos estipulados en el propio reglamento. Se estableció también un tope máximo para el pago de dicha pensión con cargo a los fondos del plan.

Valuación actuarial – En el ejercicio 2021 se solicitaron cálculos actuariales con base en el personal y sus prestaciones vigentes al 31 de agosto de 2021.

Los pasivos contingentes que se presentan a continuación son el valor presente de las pensiones y jubilaciones de los pensionados actuales, más el valor presente de las pensiones y jubilaciones de los futuros pensionados provenientes de la generación actual de trabajadores, más el valor presente de las pensiones y jubilaciones de los futuros pensionados provenientes de las nuevas generaciones (proyección a 100 años), hasta la muerte del trabajador más joven que haya ingresado a la institución incluyendo los gastos de administración. Es decir, es el valor actual de los egresos futuros de los fondos por concepto de pensiones que serán exigibles durante los próximos 170 años.

El resultado de la valuación actuarial (valor presente de los pagos futuros), considerando una tasa de rendimiento anual promedio de 3% compuesto se estimaron al 31 de agosto de 2021 en \$17,944.78 (millones de pesos) del valor presente de las obligaciones laborales para la Universidad a esa fecha. Dicha cantidad corresponde, como se explica en el párrafo anterior, al valor presente del pasivo contingente de los pensionados actuales, generación actual de trabajadores y los trabajadores que ingresarán a la Universidad durante los siguientes 100 años. Es importante mencionar que, una parte del pasivo del fondo de cuentas individuales se destina para hacer frente al pasivo del fondo de pensiones.

El resultado de la valuación actuarial mencionado en el párrafo anterior se desglosa como a continuación se indica:

	Parcial	Millones de pesos
Servicios Pasados		10,368.81
Generación Actual	4,729.48	
Pensionados Actuales	<u>5,639.33</u>	
Servicios Futuros		7,575.97
Generación Actual	3,191.67	
Nuevas Generaciones	<u>4,384.30</u>	
Servicios Totales		<u><u>17,944.78</u></u>

El reconocer éstas cifras como una deuda sería equivalente a aceptar que todas las nóminas del personal activo de los próximos 170 años las tuviera que pagar la Universidad en un sólo año.

La Administración de la Universidad no reconoce el total de ése pasivo laboral toda vez que, las reglas para su registro no han sido emitidas por el CONAC. Para efecto de registro no se reconoce el importe determinado por el estudio actuarial.

Provisión para primas de antigüedad.

La provisión para primas de antigüedad se determina con base en los sueldos vigentes a la fecha de cierre, tomando en consideración los días acumulados a que tienen derecho con base a su antigüedad. A partir del año 2021 se contabiliza en largo plazo el importe determinado de los trabajadores que aún no tienen derecho a jubilarse y por tanto su prima no es exigible, en los próximos 12 meses.

Para efectos de presentación y comparabilidad, se reclasificó a largo plazo un importe de \$148,659,987 respecto al año 2021 los importes determinados de prima de antigüedad de los trabajadores que aún no tenían el derecho a jubilarse y por lo tanto la prima no era exigible al 30 de septiembre del año 2021.

II.- Notas al estado de actividades

1.- Ingresos de gestión

Los ingresos de gestión corresponden a ingresos propios y a los subsidios devengados facturados a Gobierno, provenientes de la Federación y del propio Estado, en su mayoría conforme al convenio celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y la Universidad.

Con motivo de la Pandemia de Coronavirus (COVID-19), la Administración de la UASLP adoptó diversas medidas, tanto en materia de salud para los trabajadores, como la suspensión parcial de actividades. La administración visualiza que la actividad de la entidad se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario. En el aspecto académico se implementaron acciones tendientes a seguir el modelo educativo a distancia, por lo que los alumnos recibieron los servicios por medios electrónicos o híbridos.

El brote de COVID-19 se ha propagado de forma muy rápida en 2020, 2021 y 2022, con un número significativo de personas infectadas. Las medidas adoptadas por la UASLP para contener el virus han afectado a la actividad económica, lo que a su vez tiene implicaciones en la información financiera.

Derivado de la suspensión de actividades y servicios externos se disminuyeron los ingresos de gestión. Se estima que, en el presente año exista una recuperación gradual de dichos ingresos, no obstante con la recuperación que se visualiza, no se va a llegar al mismo nivel de ingresos de gestión, en términos reales, que se tenía antes de la pandemia.

Los ingresos percibidos por la UASLP al final del ejercicio se integran por los subsidios y otros conceptos, mismos que están conformados como a continuación se indica:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Ingresos por venta de bienes y servicios	533,210,589	516,033,246
Subsidios	1,938,143,361	1,880,163,679
Convenios	80,777,339	64,388,178
Productos financieros (Descuentos por pronto pago)	83,330	194,278
Productos de capital (interés)	17,707,116	10,857,817
	<u>2,569,921,735</u>	<u>2,471,637,198</u>

Los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, incluyen los ingresos que se cobran a alumnos por las diversas actividades, ingresos de recuperación de laboratorios y ventas de las entidades auxiliares de la Universidad.

Las transferencias, asignaciones y subsidios, están integradas como a continuación se indica:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Federal ordinario convenio SEP	1,744,355,000	1,675,243,800
Federal extraordinario	0	0
Carrera docente	0	0
Programa de Expansión de la Oferta Educativa	6,208,415	0
Programa de fortalecimiento a la excelencia educativa PROFEXCE, antes PFCE	0	0
Estatual ordinario convenio SEP	173,793,705	190,046,268
Fondo de aportaciones múltiples media superior	75,643	71,209
Fondo de aportaciones múltiples (FAM)	13,710,598	14,802,402
Subsidio Estatal Extraordinario	0	0
	<u>1,938,143,361</u>	<u>1,880,163,679</u>

2.- Otros Ingresos y Beneficios

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Beneficios por variación de inventarios	2,950,170	4,148,878
Disminución de estimaciones, provisiones y reservas por exceso	4,552,592	0
Otros Ingresos (Donativos recibidos)	880,329	0
Otros ingresos	9,651,530	35,783,760
	<u>18,034,621</u>	<u>39,932,638</u>

En otros ingresos del año 2022, se incluye la cancelación de cuentas acreedoras por un monto de \$6,065,424 que están prescritas o bien, por que cumple los criterios establecidos en las políticas contables a que se refiere el inciso j) de la nota 6 del apartado C.- Notas de Gestión Administrativa; además se incluye en otros, la recuperación de cuotas ISSSTE por la cantidad de \$640,195 e ingresos varios por \$2,945,911

3.- Gastos y Otras Pérdidas

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	1,894,983,485	1,835,727,835
Materiales y suministros	179,308,418	176,687,501
Servicios generales	121,654,504	110,149,191
Ayudas sociales (Becas)	10,867,956	9,120,758
Otras Pensiones y Jubilaciones	22,833,025	2,561,151
	<u>2,229,647,388</u>	<u>2,134,246,436</u>

Otras Pérdidas

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones, provisiones y reservas	144,424,724	139,733,188
Variación de inventarios	3,368,682	1,544,170
Pérdidas por constitución de estimaciones, deterioros, provisiones y reservas	173,022	97,304,908
Otros gastos	994,849	6,560,078
	<u>148,961,277</u>	<u>245,142,344</u>

Las provisiones corresponden a deterioro de activos por \$173,022 en el año 2022 y en el año 2021 Reserva para Pensiones y Jubilaciones \$97,000,000 y Estimación para Cuentas Incobrables \$304,908 (Cantidades en pesos).

III.**Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Las modificaciones patrimoniales derivan del resultado del período, tanto del año actual como del año anterior. Corresponden al resultado del período anterior que se traspa a la cuenta del patrimonio generado de ejercicio anteriores.

En el patrimonio generado de ejercicios anteriores se reflejan cargos por concepto de devolución por subsidios de ejercicios que no se ejercieron en su oportunidad, como a continuación se indican:

	2022	2021
Devolucion de recurso ejercicios anteriores	1,967,434	13,436,703

Se afecta en la cuenta de Patrimonio Generado de ejercicios anteriores un importe de 1,967,434 (pesos) en 2022, la cantidad de mayor relevancia, se refiere a devolución de recursos CONACYT y 13,436,703 (pesos) en 2021. En el año 2021 las devoluciones más relevantes corresponden al FAM y PIFI que se tenía de ejercicios anteriores, mismos que se devolvieron de conformidad con las disposiciones vigentes.

IV.**Notas el Estado de Flujo de Efectivo****1.- Efectivo y Equivalentes al inicio y final del periodo**

	2022	2021
Efectivo, Bancos e Inversiones al inicio del período:		
Efectivo	551,907	545,103
Bancos/Tesorería	55,344,681	20,136,842
Bancos/Dependencias y otros	50,374,959	54,509,852
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	109,957,506	110,141,084
	<u>216,229,053</u>	<u>185,332,881</u>
Efectivo, Bancos e Inversiones al final del período:		
Efectivo	565,778	549,529
Bancos/Tesorería	46,242,702	47,155,145
Bancos/Dependencias y otros	72,138,645	90,000,512
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	272,327,603	205,678,231
	<u>391,274,728</u>	<u>343,383,417</u>

2.- Inversiones Realizadas en el período

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Construcción en proceso y edificio	10,324,612	10,402,024
Mobiliario y equipo de administración	8,414,902	9,118,768
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,794,510	1,201,083
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	18,278,007	13,297,574
Equipo de transporte	918,980	5,818
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,044,931	1,617,338
Activos biológicos	350,000	0
	<u>41,125,942</u>	<u>35,642,605</u>

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	358,308,968	377,323,400
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones, provisiones y reservas	144,424,724	139,733,188
Pérdidas por constitución de estimaciones, deterioros, provisiones y reservas	173,022	97,304,908
Variación de inventarios	3,368,682	1,544,170
Otros gastos	994,849	6,560,078
Flujo neto de actividades de operación	209,347,691	132,181,056

V.- Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los Gastos Contables

La conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables correspondiente al período que se indica:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
1. Ingresos presupuestarios	2,571,454,276	2,472,461,283
2. Más ingresos contables no presupuestarios:		
Incremento por variación de inventarios	2,950,170	4,148,878
Disminución del exceso de provisiones	0	0
Otros ingresos y beneficios varios	13,551,910	34,959,675
3. Menos ingresos presupuestarios no contables:	0	0
4. Ingresos contables (4=1+2-3)	<u>2,587,956,356</u>	<u>2,511,569,836</u>

La conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables correspondientes al período que se indica:

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
1. Total de egresos (presupuestarios)	2,270,773,331	2,169,889,041
2. Menos egresos presupuestarios no contables		
Mobiliario y equipo de administración	8,414,902	9,118,768
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,794,510	1,201,083
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	18,278,007	13,297,574
Vehículos y equipo de transporte	918,980	5,818
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,044,931	1,617,338
Activos biológicos	350,000	0
Bienes inmuebles (construcción en proceso)	10,324,612	10,402,024
Activos intangibles	0	0
3. Mas gastos contables no presupuestales		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	144,424,723	139,733,188
Provisiones	173,022	97,304,908
Disminución de inventarios	3,368,682	1,544,170
Otros gastos	994,849	6,560,078
4. Total de gasto contable (4=1-2+3)	<u>2,378,608,665</u>	<u>2,379,388,780</u>

B.- Notas de memoria (cuentas de orden)

Los valores en custodia que tiene la UASLP, se refiere a las cuentas de cheques e inversiones correspondientes al fondo de ahorro de los trabajadores académicos y administrativos.

Los bienes en comodato que tiene la UASLP, se refieren a un terreno con una superficie total de 2000 M2, que se encuentra ubicado en la comunidad de Tocooy, San Antonio, S.L.P. con una construcción por \$2,242 (miles de pesos).

1.- Introducción

La Universidad fue creada en 1923 y tiene por objeto impartir la enseñanza media y superior en el Estado de San Luis Potosí, realizar la investigación científica y humanística y extender los beneficios de la cultura de los diversos sectores de la población. La organización, estructura y funciones de ésta casa de estudios están regulados por su propia Ley Orgánica.

Visión

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí es reconocida con amplitud en 2023 como una institución de la más alta calidad, socialmente responsable, abierta, incluyente, integrada y vinculada de manera sólida con su entorno; promotora de la libre discusión de las ideas, sin relaciones de dependencia ideológica o de política partidista, y su alto grado de gobernabilidad; como un polo de referencia local, regional, nacional e internacional; por la sólida formación de bachilleres, profesionales y ciudadanos conscientes de su responsabilidad social; sus aportaciones al desarrollo del conocimiento, las humanidades, la cultura, la tecnología y la innovación; y sus contribuciones oportunas y con los más altos estándares de calidad a la mejora del desarrollo humano de la sociedad potosina y del país.

Misión

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí es una institución pública que tiene como deber formar –bajo un modelo de responsabilidad social – bachilleres y profesionales; científicos, humanistas y académicos; con una visión informada y global del mundo, emprendedores, éticos y competentes en la sociedad del conocimiento.

Además generar, aplicar, promover y difundir el conocimiento y la cultura, para contribuir a una sólida formación universitaria y al avance de las ciencias, las artes, las humanidades y las tecnologías.

De ésta manera, contribuye con sentido ético al devenir de una sociedad cohesionada, democrática, multicultural, basada en el conocimiento; así como a la solución de problemas globales, del desarrollo social del país, en particular del Estado de San Luis Potosí y, a preservar y difundir nuestros valores y la cultura del Estado, en los ámbitos local, regional y nacional.

Objetivo

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mejor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De ésta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores. La información financiera presentada en los estados financieros de la institución, incluye todos los ingresos y gastos ordinarios y extraordinarios de las diferentes fuentes de financiamiento, Federal, Estatal y Propios. No incluyen los resultados y/o déficit derivado del Fondo de Pensiones y Jubilaciones que se tiene establecido para el personal de conformidad con los contratos colectivos y condiciones generales de trabajo.

2.- Panorama económico y financiero

La Universidad requiere mayores ingresos, para cumplir su compromiso de atender, a una demanda creciente de aspirantes, así como ampliar la oferta educativa y la cobertura, sin dejar de ofrecer una formación integral que cuenta con altos estándares de calidad.

Las asignaciones presupuestales son insuficientes por parte del Gobierno Federal y Estatal, y cada vez menos recursos extraordinarios. Han aumentado las dificultades para la creación de infraestructura física y humana que, respalde adecuadamente la expansión del servicio educativo por lo que, el incremento de los ingresos propios se ha convertido en una de las alternativas más importantes que tiene nuestra institución para afrontar las realidades económicas que vive la Universidad al ser un ente público.

Por un lado el Gobierno Federal, impulsó el incremento a la matrícula y contempló la construcción de nuevos espacios por medio del Fondo de Aportaciones Múltiples, sin embargo, a pesar de que fomenta dichos aumentos, no contempló subsidio adicional para el sostenimiento de los nuevos espacios, ni para el pago de la plantilla adicional como consecuencia del incremento a la matrícula.

Derivado de los convenios internacionales de los que México es parte, en mayo de 2019 se modificó la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, estableciendo la gratuidad de la educación superior, en la citada modificación se señala que, el Gobierno establecerá la forma en que se va a implementar dicha gratuidad; recientemente se aprobaron las reformas a la legislación secundaria para su implementación. La obligatoriedad de la educación superior representa una posibilidad de futuro para los jóvenes ya que, la educación tendrá los siguientes elementos: universalidad, gratuidad, laicidad, obligatoriedad, educación como derecho humano, democrática, integral, equitativa y de excelencia.

Al implementarse la gratuidad sin que el gobierno Federal resarza lo que dejen de recibir las Universidades por concepto de cuotas y colegiaturas, debilitaría a las Instituciones de Educación Superior, al grado de que ponga en riesgo la calidad de los servicios que actualmente se prestan. En la actualidad se han recibido amparos, de un número reducido de alumnos, solicitando la gratuidad con base en la reforma constitucional planteada.

El déficit que existe en el Fondo de Pensiones y Jubilaciones, se ha cubierto mediante préstamos de la UASLP al fondo. A partir del mes de septiembre de 2021, los recursos del fondo se destinarán al pago de pensiones y jubilaciones y la Universidad no efectuará préstamos para dicho fin.

3.- Autorización e Historia

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí (la "Universidad"), tiene su sustento jurídico en el decreto No. 0267 emitido por la LXIII Legislatura del H. Congreso del Estado en 2022, mediante el cual se le otorga personalidad jurídica propia y plena autonomía en su organización científica, técnica y docente, e igualmente para administrar con toda libertad los fondos que le pertenezcan.

El 24 de febrero de 2022, se publicó en el Periódico Oficial del Estado el Decreto 0267 en el que se expide la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, a la entrada en vigor del Decreto referido, se abroga la Ley Reglamentaria del Artículo 11 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, publicada en el Periódico Oficial del Estado el veintidós de diciembre de mil novecientos cuarenta y nueve, como Decreto Legislativo número 53.

4.- Organización y Objeto social

Objeto social

La Universidad tiene por objeto difundir la cultura en el estado; hacer investigación científica, tecnológica y humanística en cualquier área del conocimiento; educar en los niveles que ella determine, y formar los profesionistas en las licenciaturas y posgrados, cuyas actividades requieren legalmente título oficial para su ejercicio. La organización, estructura y funciones de ésta casa de estudios están regulados por su propia Ley Orgánica, el Estatuto y sus reglamentos.

Para la consecución de sus fines, la Universidad tiene las siguientes atribuciones:

- a) Difundir el conocimiento, la cultura y la investigación científica;
- b) Impartir con validez pública, la instrucción de nivel medio superior, técnico superior universitario y de extensión, conforme a su Estatuto Orgánico;
- c) Impartir con validez pública la instrucción profesional y de posgrado, conforme lo determine el Estatuto Orgánico;
- d) Expedir los títulos, diplomas y grados académicos que acrediten esa instrucción y certificar los estudios que se hicieren en ella;
- e) Conceder honores y premios a sus profesoras y profesores; alumnas y alumnos; así como a los mujeres y hombres de ciencia; benefactoras y benefactores, nacionales o extranjeros, en los términos del Estatuto Orgánico y de sus reglamentos;
- f) Determinar las condiciones indispensables para la revalidación en el Estado, de los títulos expedidos por otras instituciones universitarias y educativas nacionales o extranjeras y de los estudios realizados en ellas, siempre que sean efectivamente equivalentes a los efectuados en la propia Universidad;
- g) Organizar y reglamentar su estructura, gobierno, y funcionamiento tanto académico como administrativo, conforme lo establezca el Estatuto Orgánico;
- h) Nombrar, remover, y sancionar a su personal directivo, profesorado, empleadas y empleados, conforme lo determinen el Estatuto Orgánico y los reglamentos. Las alumnas y los alumnos serán sancionados conforme al Estatuto;
- i) Celebrar convenios con autoridades, personas físicas o morales, y con otras instituciones educativas nacionales o extranjeras, para el logro de su objeto;
- j) Percibir los ingresos que ordinaria y extraordinariamente le correspondan por aportaciones de los gobiernos estatal, federal y municipal; estando facultada para recabar sus propios recursos económicos por los medios que estime convenientes, los que serán empleados en el logro de sus finalidades;
- k) Determinar sus planes y programas y los órganos competentes para ello;
- l) Establecer los términos de ingreso, promoción y permanencia de su personal académico;
- m) Extender y llevar los beneficios de la educación superior, científica, y cultural, a los diferentes ámbitos de la sociedad, vinculando a la comunidad universitaria con los diversos sectores de la sociedad, y
- n) Las demás que le otorguen las normas constitucionales, convencionales, legales, estatutarias y reglamentarias.

Ejercicio Fiscal

El ejercicio fiscal es de enero a diciembre, sin embargo para efectos de los planes de estudios se lleva un calendario escolar por ciclo académico, que comprende ejercicio montado iniciando en agosto de cada año.

Organización

Estructura organizacional básica - La estructura básica de la Universidad se integra de la siguiente manera:

- I. La Junta Suprema de Gobierno;
- II. El Consejo Directivo Universitario;
- III. La persona titular de la Rectoría;
- IV. Los Consejos Técnicos Consultivos de las entidades académicas de la Universidad;
- V. Las directoras o directores de las entidades académicas;

Patrimonio

El patrimonio de la Universidad está constituido por:

- I. Los bienes muebles e inmuebles que adquiera;
- II. Las aportaciones o subsidios que le otorguen los gobiernos federal, estatal, y municipal; y cualquier otra institución pública o privada;
- III. Los ingresos que obtenga por ventas de bienes y por los servicios que preste;
- IV. Los bienes, derechos, acciones, valores, subvenciones y otros ingresos que haya adquirido y adquiera por cualquier título legal, y
- V. El edificio que actualmente ocupa y sus anexos; los bienes inmuebles que actualmente ocupan sus facultades, escuelas, unidades académicas multidisciplinarias, coordinaciones académicas, institutos, o centros de investigación, dependencias administrativas y de gestión, bibliotecas, y todo inmueble que se le haya transmitido en propiedad para el cumplimiento de sus finalidades.

Para el desarrollo de sus funciones, la Universidad obtiene los recursos económicos previstos en su presupuesto de ingresos; conforme a su origen son los siguientes:

Ingresos federales y estatales – Conformados principalmente por los subsidios que percibe la Universidad por parte de la Federación y del Estado y que son destinados para la operación normal de la misma.

Ingresos extraordinarios – Son los ingresos que percibe la Universidad con restricciones en los términos de los convenios celebrados principalmente con la Secretaría de Educación Pública (SEP) y con otros organismos.

Ingresos propios – Conformados principalmente por las cuotas de recuperación e inscripciones, que recauda la Universidad y sus unidades de servicios.

Administración de las finanzas – Conforme al Estatuto Orgánico de la Universidad artículos 115 y 116, la administración del patrimonio de la Universidad es atribución propia y exclusiva del H. Consejo Directivo Universitario, quien la ejercerá por conducto del Rector, el que establecerá la estructura orgánica administrativa que permita y apoye el desarrollo de las funciones de la misma.

La referencia a los artículos del Estatuto Orgánico, es la relativa a la modificación del citado Estatuto, aprobado en sesión extraordinaria del H. Consejo Directivo Universitario en el mes de noviembre del año 2020.

Régimen jurídico

La Universidad es una Institución Pública de Educación Superior Autónoma por Ley, conforme al artículo 11 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y la Ley Orgánica que se deriva del mismo precepto.

Consideraciones Fiscales

De acuerdo a lo que señala la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su Artículo 79 fracción XXIV, la Universidad no es contribuyente de éste impuesto.

Por disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la UASLP, está autorizada para recibir donativos deducibles para efectos de la Ley mencionada.

En lo relativo al Impuesto al Valor Agregado, la Universidad está exenta del pago por todos los actos que realiza, de conformidad con los artículos 9 fracción X, 15 fracción VII y 20 fracción I de la citada ley, vigentes a partir del primero de enero de 2020; en cuanto al Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, se causa por las actividades de la Tienda Universitaria de Autoservicio.

Fideicomisos

Conforme a los lineamientos de Programa para el Desarrollo Profesional Docente, la UASLP tiene constituido un fideicomiso de administración en los que se ejercen los recursos de dicho programa (PRODEP).

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

La Universidad percibe, en cada ejercicio fiscal los subsidios federales y estatales, tanto ordinarios como extraordinarios, así como los ingresos propios derivados de su actividad; aplicando dichos ingresos en erogaciones principalmente por concepto de gasto por la actividad de docencia, de operación, gasto de inversión en obras y acciones. La información financiera que forma parte de la Cuenta Pública de la Universidad, tomada en cuenta para la preparación de los estados financieros se ha preparado sobre la base tradicional del costo histórico. Las principales bases de presentación se resumen a continuación:

a) Armonización contable gubernamental - A partir del 1° de enero de 2009 entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) la cual establece las bases de registro contable y presupuestal así como, de informes que deberá de integrar la cuenta pública que presenten las entidades que administren recursos públicos. Durante los años de 2010 al 2022 se han emitido diversos documentos de aplicación de la contabilidad gubernamental los cuales complementan las disposiciones contenidas en dicha Ley. De acuerdo con lo previsto en el artículo 79, fracción I tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Es obligación de la Universidad llevar el control y registro contable, patrimonial y presupuestario de los recursos públicos que le son transferidos y asignados, de acuerdo con los criterios que establezca la Ley. La Universidad tiene facultad y responsabilidad de autogobierno en los términos del artículo 3° fracción VII de la propia Constitución, que se traduce en la posibilidad de generar sus propias normas para el cumplimiento de sus fines; debe observar la obligación de manejar su contabilidad y presupuesto en los términos del citado precepto Constitucional, emitiendo y respetando sus propias normas sobre contabilidad gubernamental, bajo principios y lineamientos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. De conformidad con el Acuerdo de Interpretación y el "Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). En reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de mayo de 2013, sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a partir del 1 de enero de 2012, la Universidad ha adoptado los lineamientos que se derivan de la LGCG, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo de Interpretación sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios de la LGCG para la emisión de los estados financieros (contables).

El marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental aprobados durante 2009 entraron en vigor el 30 de abril de 2010, con la finalidad de que los entes públicos establecieran un proceso ordenado de adecuación en su organización interna, así como de capacitación sobre las características del sistema de contabilidad que les permita cumplir con el sistema de contabilidad establecido en la LGCG.

La Universidad, a partir del 1 de enero de 2012, elabora sus registros contables con base acumulativa y en apego al marco conceptual de contabilidad gubernamental, postulados básicos, normas y metodologías que establecen los momentos contables, plan de cuentas, clasificadores y manuales de contabilidad de la Universidad armonizados con la LGCG. Asimismo, a partir de la fecha señalada emite información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos contables referidos.

Adicionalmente, la Universidad emite información periódica trimestral conforme a lo dispuesto en el artículo 51 de la LGCG.

b) Postulados básicos - La Universidad tiene la obligación de apegarse en la preparación de sus estados financieros de acuerdo a los postulados básicos emitidos por el CONAC.

c) Estados financieros básicos - Conforme a las políticas de información financiera establecidas por la Universidad, se presentan como estados financieros básicos, los Estados de Situación Financiera, los Estados de Actividades, Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estados de Flujo de Efectivo, Estados Analíticos del Activo, Analíticos de la Deuda y Otros Pasivos e Informe sobre pasivos contingentes. El ejercicio financiero de la Universidad comprende del 1° de enero al 31 de diciembre de cada año.

d) Integración de estados financieros - Los estados financieros que se presentan, incluyen la información financiera de las unidades de servicio de la Universidad que son: las Tiendas, Papelería y la Librería.

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

Los estados financieros adjuntos, están preparados conforme a las bases específicas de contabilización similares a las aplicadas por instituciones con características comunes a la Universidad. Éstas bases, en algunos casos, difieren de las normas de información financiera mexicanas (NIF). La principal diferencia con las NIF es el no reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

A continuación se relaciona un resumen de algunas de las principales políticas contables aplicadas supletoriamente por la Universidad:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo – Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo y equivalentes, se presenta a su valor nominal.

b) Efectivo restringido – Se consideran los fondos bancarios que se encuentran condicionados en su aplicación.

c) Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes – Contemplan los subsidios de ejercicios anteriores e inclusive, los del propio ejercicio, correspondientes a aportaciones, convenios o ministraciones estatales y federales. Se incluyen en éste rubro las cuotas e inscripciones de alumnos y cuentas de servicios a terceros por cobrar.

d) Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes - La estimación para cuentas incobrables reconoce un cargo a resultados cuando las cuentas por cobrar tienen una antigüedad mayor a cinco años. Por lo que respecta a la estimación de inventarios, se incrementa con base al inventario físico en mal estado, características de los materiales y obsolescencia de los mismos.

e) Inventarios de mercancías para la venta – Los inventarios se valúan al menor costo de su valor de reposición utilizando el precio de la última compra. La presentación está de acuerdo al estado de actividades establecido por el CONAC, reflejando las compras en materiales y la diferencia entre inventarios como beneficios en variación de inventarios.

f) Obligaciones laborales al retiro – La Universidad reconoce los pasivos laborales relativos a pensiones y jubilaciones, cuando obtiene o se aportan los recursos y cuando se estiman las cantidades destinadas a éste pasivo y se disminuye, por el pago de nóminas de jubilados y pensionados durante el ejercicio. Se incrementa también por los intereses devengados de los depósitos de los fondos aportados para pensiones y jubilaciones. Para efectos de las primas de antigüedad se hace una estimación razonable con base en el cálculo de la prima devengada de los trabajadores, aplicando a los resultados del periodo el incremento durante el ejercicio y presentándose a corto y largo plazo en el estado de situación financiera. La prima Vacacional se determina con el importe devengado hasta el cierre del ejercicio.

g) Provisiones – Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente. En las provisiones se reconocen las contingencias y compromisos de la UASLP, con base en la carta de abogados, considerando los litigios en los que se puede resolver una obligación a cargo de la Institución.

h) Pasivos Contingentes - Se reconoce el gasto de las contingencias y compromisos con base en la carta de abogados, considerando los litigios en los que se participa y por los que se puede resolver una obligación a cargo de la Institución.

i) Reconocimiento de ingresos – Se reconocen cuando se tiene el derecho jurídico al cobro.

j) Depuraciones y cancelaciones – Se reconoce en otros ingresos las depuraciones de cuentas acreedoras cuando se determina su prescripción; o bien cuando por políticas internas se definió un plazo de vigencia para requerir el pago de los pasivos y las cuentas por pagar excedieron el plazo de la política establecida sin que legalmente los acreedores puedan requerir el pago a la Universidad. También se reconocen en otros ingresos las cancelaciones de los registros de pasivos improcedentes de periodos anteriores de baja cuantía que se identifican durante el ejercicio.

Respecto a las depuraciones o cancelaciones de cuentas deudoras, se registran contra la Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes, en los casos en que la cuenta deudora que se pretende cancelar, formó parte de la integración de la citada estimación en el ejercicio anterior y se registran en Otros Gastos cuando, la cuenta deudora de baja cuantía que se cancela, no formó parte de la estimación referida al cierre del año anterior.

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Los activos y pasivos en moneda extranjera están valuados al tipo de cambio del cierre del período. No existen coberturas de riesgo cambiario, ya que los activos y pasivos en dólares son poco relevantes.

8.- Reporte Analítico del Activo

Bienes inmuebles y muebles – La Universidad registra sus activos de la forma siguiente:

i) Los inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos por la Universidad se registran al costo de adquisición, y en su caso, aplicando los criterios referenciados de la Universidad alineados a los documentos que describen las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, (Elementos Generales) y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio y la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación emitidas por el CONAC.

ii) Los bienes inmuebles y muebles propiedad de la Universidad se encuentran identificados y revaluados en la contabilidad, excepto el edificio central y los anexos de la biblioteca, auditorio y caja real. Estos inmuebles históricos se encuentran contenidos en la Ley Orgánica, y fueron transferidos a la Universidad de conformidad con la Ley Reglamentaria que data del año 1949, misma que fue derogada con el decreto 0267 publicado el 24 de febrero de 2022 en el Periódico Oficial del Estado en edición extraordinaria, en dicho decreto contempla como propiedad de la Universidad todos los bienes que ocupa, por lo que se conserva el derecho de propiedad de dichos bienes.

iii) Hasta el ejercicio 2012 la política de la Universidad era no reconocer los efectos de depreciación de sus bienes muebles e inmuebles. A partir del 1 de enero del 2013 la política de la Universidad es reconocer los efectos de depreciación de sus bienes muebles e inmuebles mediante el método de línea recta al siguiente año de la fecha de adquisición o incorporación y de acuerdo con las siguientes tasas de depreciación.

Tipo de Bien	Años de vida útil	Tasa de depreciación
Edificios no habitacionales	40	2.5
Maquinaria, Mobiliario y Equipo:		
Mobiliario y equipo de administración	15	6.667
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	15	6.667
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	10	10.000
Equipo de transporte	8	12.5
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10	10.000
Activos Biológicos:		
Bovinos	6	16.667
Caprinos	3	33.333
Ovino	3	33.333
Porcino	3	33.333
Activos intangibles:		
Software	3	33.333

La mayoría de los activos se encuentran en condiciones de uso, por lo que la Universidad los conserva como activos.

iv) Los inmuebles que se construyen por la propia Universidad o las adiciones o mejoras a los mismos, se registran inicialmente al costo de construcción incurrido, aquellos recibidos como donación, se registran al valor consignado en la escritura.

La Universidad capitalizó de Construcciones en Proceso a la cuenta de Edificios No Habitacionales las cantidades que a continuación se indican:

	2022	2021
Edificios no Habitacionales	32,617,859	0

Como características significativas de los edificios no habitacionales con que cuenta la UASLP se informa que, se encuentran en condiciones adecuadas para utilizarlos, con el desgaste normal por el tiempo transcurrido o por el uso.

9.- Fideicomisos

	Septiembre	Septiembre
	2022	2021
El saldo disponible en el Fideicomiso de administración PRODEP	22,684,371	26,213,634

10.- Reporte de la Recaudación

En las notas al Estado de posición financiera y en las relativas a los ingresos en el Estado de Actividad, se desglosan los ingresos, Federales y Estatales. Por lo que se refiere a los recursos propios son los incluidos en el Estado de Actividad en el renglón de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.

En el año 2022 se continúa con la recuperación de los ingresos propios, sin embargo, los citados ingresos no reflejan incremento significativo derivado de la pandemia de coronavirus (Covid-19). Algunos laboratorios que generan ingresos siguen operando con menor afluencia a la capacidad instalada, para lograr la sana distancia establecida por la autoridad de salud.

11.- Información sobre la deuda

La deuda representa entre el 19 al 24 por ciento de los ingresos anuales de la Institución. Los pasivos al cierre corresponden a las compras y gastos devengados en los últimos meses del ejercicio, así como las retenciones de Impuesto Sobre la Renta a Trabajadores relativas al mes de cierre del período. Incluye también las provisiones a corto y largo plazo.

12.- Calificaciones crediticias otorgadas

La institución no tiene contratados créditos por parte de Instituciones de Crédito, tampoco emite documentos de deuda. Por lo tanto no es sujeta a calificaciones de crédito de ningún tipo.

13.- Proceso de Mejora

La Institución tiene establecido un proceso de mejora continua y tiene certificados 47 procesos dentro de la norma ISO 9001-2015, los aspectos de control interno, son revisados con base a la norma de referencia.

14.- Información por Segmentos

La Institución no tiene establecidos segmentos y por lo tanto no hay información para tal fin.

15.- Eventos Posteriores al Cierre


La UASLP no ha registrado operación alguna, posterior al cierre de la información contable presupuestal a la fecha de preparación de los Estados Financieros.

16.- Partes Relacionadas

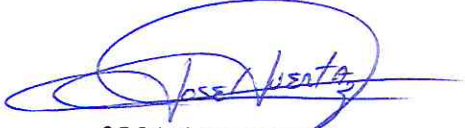
La UASLP no tiene partes relacionadas.

17.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.


Dr. Alejandro Javier Zermeño Guerra
Rector de la Universidad


C.P.C. Isaías Ricardo Martínez Guerra
Secretario de Finanzas


C.P.C. José Juan Huerta Díaz
Director de Contabilidad y Presupuestos


M.A.I. Anel Puente Laredo
Contralora General