



## Notas a los estados financieros

Al 30 de junio de 2023 y 2022

(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 gestión administrativa; B) Notas de desglose y C) Notas de memoria (cuentas de orden).

A.-

### Notas de Gestión Administrativa

#### 1.- Autorización e Historia

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.

La autonomía de la Universidad, obtenida en el año de 1923, fué consecuencia de un proceso de cambios ideológicos y de mentalidad de maestros, directivos, jóvenes estudiantes e integrantes del gobierno de aquella generación visionaria.

Paulatinamente, como en todo proceso histórico, fue generándose una idea de cambio. El movimiento social y armado que implicó la Revolución Mexicana permeó profundamente el pensamiento de la generación de hombres y mujeres que se vieron envueltos en él. Es el caso de aquellos potosinos que consolidaron la autonomía de nuestra institución, en un hecho sin precedentes en el ámbito nacional.

El nacimiento de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí fue el resultado de pugnas ideológicas de hombres y mujeres que buscaron la libertad a través de la educación. Hoy conocemos la historia de los diversos movimientos que maestros y estudiantes llevaron a cabo a partir de los últimos 20 años del siglo XIX en pro del cambio en la estructura educativa de nivel superior.

En marzo de 1885, un grupo de estudiantes del Instituto Científico y Literario, apoyados por diversos personajes de la cultura y la ciencia en San Luis Potosí, manifestaron abiertamente su deseo de cambio al interior del mismo Instituto, y fundaron una entidad, aunque por un breve período, que ellos mismos denominaron como “Universidad Libre”. Fueron los primeros intentos por obtener libertad de cátedra y de pensamiento para la institución.

A partir de ése momento, surgieron diversas publicaciones que emanaron del pensamiento de cambio en diversos sectores de la comunidad académica del Instituto, a la par aparecieron con mayor frecuencia textos que resaltaban la importancia de un sistema educativo de nivel superior, basado en una estructura universitaria, en los medios impresos de circulación local y nacional. Para la segunda década del siglo XX, los esfuerzos que generaciones atrás habían iniciado, encontraron fuerza y determinación en los personajes que dirigían el rumbo de la institución y el gobierno.

La Autonomía de nuestra institución, es un proceso que va íntimamente ligado con el concepto de Universidad, pues el profundo cambio concretado aquel 9 de enero de 1923 implicó la libertad para tomar sus propias decisiones, además de la esencia y espíritu que conlleva su creación, basada en el principio de universalidad de conocimiento y la libertad del espíritu humano.

Tras haber enviado la propuesta de creación de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí al H. XXVII Congreso Constitucional del Estado, donde se discutió por dos días. Finalmente, el 10 de enero de 1923 se promulgó el decreto 106, en el que se estableció la Universidad Autónoma del Estado.

En el decreto No. 53 emitido por la XXXIX Legislatura del H. Congreso del Estado en 1949, reglamentario al actual artículo 11 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí.

Actualmente 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.

### **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.

## **2.- Panorama económico y financiero**

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más importantes que influyeron en las decisiones del período, y que fueron 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos 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.

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.

El déficit acumulado del Fondo de Pensiones y Jubilaciones al mes de agosto de 2021, se cubrió mediante préstamos de la UASLP al fondo. A partir del mes de septiembre de dicho año, los recursos del fondo se destinan al pago de pensiones y jubilaciones y la Universidad no efectuará préstamos para dicho fin.

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.

La legislación secundaria de carácter Federal estableció la gradualidad en la gratuidad, iniciando a partir del ciclo escolar 2022-2023, sin embargo el fondo para garantizar la gratuidad que establece la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos no se constituyó. En apariencia, el Presupuesto de Egresos menciona que, contempla el Fondo para la gratuidad sin embargo, en la práctica, el citado Fondo no fue creado y por lo tanto, tampoco fueron publicadas reglas para obtener fondos para tal fin.

Por otra parte, la Constitución Federal establece que, para financiar la gratuidad en la educación deben concurrir la Federación, los Estados y los municipios. No obstante lo anterior, en la legislación local no se estableció la normativa para el financiamiento y mucho menos se contempló, cantidad alguna en los Presupuestos de Egresos del Estado y municipios para implementar la citada gratuidad para la Educación Superior.

El convenio marco de Financiamiento estipula que, para financiar las actividades de la Universidad, deben concurrir el Gobierno Federal y el Gobierno Estatal y que se deberá hacer lo necesario para que en dicho financiamiento concurren la Federación y Estado aportando el 50% cada una de las partes. En la actualidad, conforme al convenio y anexo de ejecución, la aportación Estatal representa el 16.37% del total de recursos necesarios para el financiamiento de las actividades de la Institución. No obstante la proporción mencionada, no se ha recibido completo el subsidio que debería de entregarle el Gobierno del Estado a la Universidad, incrementándose de manera significativa las cuentas por cobrar por subsidios Estatales.

### **3.- Organización y Objeto Social**

#### **a) Objeto social**

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí es una institución pública de educación media superior y superior del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, al servicio de la sociedad, con personalidad jurídica y patrimonio propios, dotada de autonomía y capacidad para administrar y adquirir bienes muebles e inmuebles necesarios para realizar su objeto.

En la Universidad, todas las personas gozan de los derechos humanos y universales reconocidos por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; por los tratados internacionales en los que el Estado Mexicano sea parte; por la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, por La Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí; por el Estatuto y, en general, por toda la normativa universitaria de la Institución.

La educación que imparta la Universidad será universal, equitativa, inclusiva, accesible y de excelencia; se basará en el respeto irrestricto de la dignidad con un enfoque de derechos humanos y de igualdad sustantiva y tendrá por objeto el pleno desarrollo de todas las facultades de la comunidad universitaria.

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

- I. Gobernarse a sí misma, sin injerencia del poder político externo.
- II. Administrar su patrimonio con sujeción al marco jurídico que le es aplicable, con pleno respeto a su autonomía.
- III. Crear la estructura orgánica que considere necesaria, organizando y reglamentando su gobierno y funcionamiento, para lo cual nombrará sus funcionarios, personal directivo, el profesorado y empleados, conforme lo determine la normatividad aplicable.
- IV. En ejercicio de su autonomía determinará la normatividad necesaria para el ingreso, permanencia y promoción de su personal.
- V. Se entenderá que la Universidad será una institución de educación superior y media superior, no lucrativa, con autonomía e independencia plena, de conformidad con la normativa aplicable.
- VI. Nombrar, promover y remover a sus docentes, investigadores y demás trabajadores en los términos de este estatuto y acorde con la ley laboral aplicable.
- VII. Determinar sus planes y programas educativos, académicos, científicos y de extensión, con arreglo a los principios fundamentales que orientan su existencia.

- VIII. Realizar las actividades científicas, culturales y de extensión que le competen.
- IX. Expedir certificados, diplomas, títulos y grados de los estudios que imparta de acuerdo con lo que dispongan el Estatuto, los Reglamentos y la normativa universitaria.
- X. Otorgar, para fines académicos, validez a los estudios que se realicen en otras Instituciones de Educación Superior, nacionales o extranjeras, ajustándose a las disposiciones normativas aplicables y que tengan equivalencia con los planes y programas de la Universidad.
- XI. Establecer convenios y realizar acciones de colaboración con autoridades, instituciones de educación media superior y superior o investigación, asociaciones profesionales, iniciativa privada y otras similares, del país y del extranjero, de acuerdo con las leyes aplicables.
- XII. Desarrollar programas para la procuración de recursos o para la mejor realización de sus funciones.
- XIII. La celebración de cualquier acto jurídico para el cumplimiento de sus fines, así como las funciones que se establecen en el artículo 10 de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.
- XIV. Cualquier otra atribución o facultad necesaria para el cumplimiento de su objeto.
- XV. Las demás que señalen las normas jurídicas aplicables.

#### **b) Principal Actividad**

La actividad principal de la Universidad es formar, bajo un modelo de responsabilidad social, bachilleres, profesionales, científicos, humanistas y académicos con una visión informada y global del mundo, emprendedores, éticos y competentes en la sociedad del conocimiento; 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.

#### **c) 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 para fines del bachillerato y licenciatura.

#### **d) 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.

#### **e) 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.

El patrimonio de la Universidad está constituido por:

I. Los bienes muebles, inmuebles e intangibles que a la fecha haya adquirido la Universidad bajo cualquier título, así como, en su caso, los que adquiriera en un futuro;

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 distintos de los mencionados en el artículo anterior y, en su caso, los que adquiriera por cualquier título legal y todos aquellos que le hayan transmitido.

IV. El edificio que actualmente ocupa la Universidad y sus anexos; los bienes inmuebles que actualmente ocupan sus Entidades Académicas, coordinaciones académicas, departamentos académicos, entidades de investigación, dependencias, bibliotecas, archivo general de la universidad y todo inmueble que se le haya transmitido en propiedad para el cumplimiento de su objeto y fines tanto sustantivos como de gestión administrativa de la Universidad.

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 artículo 18, la administración del patrimonio de la Universidad es atribución propia y exclusiva del H. Consejo Directivo Universitario, quien la ejercerá por conducto de la Rectoría, el que establecerá la estructura orgánica administrativa que permita y apoye el desarrollo de las funciones de la misma.

Los ingresos que se mencionan en los párrafos anteriores, que percibe la Universidad no son acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por estar considerada en el capítulo III de la citada Ley como entidad no lucrativa.

#### **f) Estructura organizacional básica**

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 Rectoría.
- IV. Las y los Directores de las Entidades Académicas.
- V. Los Consejos Técnicos Consultivos de las Entidades Académicas y de Investigación de la Universidad.
- VI. Los Comités Académicos de las Coordinaciones Académicas.

#### **g) 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).

### **4.- 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 1º 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 3º 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 1º 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.

#### **5.- Políticas de Contabilidad Significativas**

Los estados financieros adjuntos, están preparados conforme 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 período 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 períodos 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.

**k) Operaciones en el extranjero** --La Universidad realiza operaciones en el extranjero de bajo importe. Principalmente se refieren a convenio de investigación con instituciones no lucrativas del extranjero que apoyan estudios específicos que se realizan en la institución. Las operaciones se valúan al tipo de cambio vigente a la fecha de la operación, tomando como base las publicaciones del tipo de cambio del Banco de México publicados en el Diario Oficial de la Federación y la fluctuación cambiaria generalda entre la fecha de la factura y la fecha de cobro, se reconoce en el estado de actividad en la cuenta 5594 denominada "Diferencias por Tipo de Cambio Negativas" y cuenta 4393 denominada "Diferencias por Tipo de Cambio a Favor".

Respecto a operaciones realizadas en territorio nacional en moneda extranjera, la Universidad registra las obligaciones al tipo de cambio publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación el día anterior a la operación realizada y se reconoce la diferencia en tipo de cambio entre la fecha de registro y la de pago en las cuentas establecidas para tal fin, mencionadas en el párrafo anterior.

**l) Metodo de valuación de inversiones en acciones** --La Universidad no cuenta con inversiones en Compañías subsidiarias o asociadas, por lo tanto, no se tiene una política para valuación de acciones de dicha naturaleza.

## **6.- 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.

## 7.- Reporte Analítico del Activo

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

a) 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.

b) 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.

c) 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.

d) 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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Edificios no Habitacionales	0	32,617,859

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.

## 8.- Fideicomisos

	<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
El saldo disponible en el Fideicomiso de administración PRODEP	21,337,199	22,625,768



## **9.- 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.

## **10.- Información sobre la deuda**

La deuda representa entre el 19 y el 21 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.

## **11.- 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.

## **12.- Proceso de Mejora**

La Institución tiene establecido un proceso de mejora continua y tiene certificados 48 procesos dentro de la norma ISO 9001-2015, los aspectos de control interno, son revisados con base en la norma de referencia.

## **13.- Información por Segmentos**

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

## **14.- 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.

## **15.- Partes Relacionadas**

La UASLP no tiene partes relacionadas.

# **B.-**

## **Notas de desglose**

# **I.-**

## **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.

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:

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Ingresos por venta de bienes y servicios	227,833,722	216,732,828
Subsidios	1,587,368,382	1,469,511,039
Convenios	19,856,272	70,096,314
Productos financieros (Descuentos por pronto pago)	40,059	63,360
Productos de capital (interés)	15,669,067	9,398,493
	<u>1,850,767,502</u>	<u>1,765,802,034</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.

Los ingresos por convenios se incrementaron con base a las distintas convocatorias que realizaron los entes publicos Federales y Estatales para proyectos de investigación. Los de mayor cuantía se refieren a las convocatorias del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).

Las tasas de interés se incrementaron derivado del cambio en la política monetaria impulsada por el Banco de México, por lo que se obtuvieron mayores intereses por las inversiones temporales realizados por la Universidad.

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

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Federal ordinario convenio SEP	1,406,979,000	1,267,871,000
Federal extraordinario	1,850,000	0
Programa de Mejoramiento al Profesorado (PRODEP)	610,650	0
Programa de Expansión de la Oferta Educativa	37,368,398	0
Estatad ordinario convenio SEP	130,139,358	193,981,016
Fondo de aportaciones múltiples media superior	62,511	42,024
Fondo de aportaciones múltiples (FAM)	10,690,340	7,616,999
Subsidio Estatal Extraordinario	0	0
	<u>1,587,700,257</u>	<u>1,469,511,039</u>
Devoluciones Institucionales de recursos que no se ejercerán PRODEP	(331,875)	0
	<u>1,587,368,382</u>	<u>1,469,511,039</u>

## **2.- Otros Ingresos y Beneficios**

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Beneficios por variación de inventarios	2,404,845	1,667,562
Disminución de estimaciones, provisiones y reservas por exceso	0	0
Otros Ingresos (Donativos recibidos)	1,499,886	357,201
Otros ingresos	6,615,548	6,906,496
	<u>10,520,279</u>	<u>8,931,259</u>

En otros ingresos del año 2023, se incluye la cancelación de cuentas acreedoras por un monto de \$5,141,844 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 A.- Notas de Gestión Administrativa; además se incluyen fluctuaciones cambiarias favorables por \$219,361 e ingresos varios por \$1,254,343

### 3.- Gastos y Otras Pérdidas

	Junio 2023	Junio 2022
<b>Gastos de funcionamiento</b>		
Servicios personales	1,319,309,565	1,264,531,741
Materiales y suministros	113,078,755	106,720,905
Servicios generales	79,884,417	71,631,599
Ayudas sociales (Becas)	6,486,144	5,673,127
Otras Pensiones y Jubilaciones	15,348,987	15,147,086
	<u>1,534,107,868</u>	<u>1,463,704,458</u>

En los Servicios generales se incluyen conceptos de gastos entre otros, la Vigilancia, Limpieza, Luz, Agua, Recursos Telefónicos y servicios de Internet. El incremento se debió al aumento significativo que se ha impulsado en el salario mínimo y por lo tanto se incrementan los servicios vinculados a éste indicador, por tener componentes significativos en la mano de obra. Los servicios que aumentaron de manera significativa fueron la Vigilancia y Limpieza.

Por lo que se refiere al concepto de Luz, también tuvo un incremento significativo ya que, su costo está vinculado a los productos energéticos y también por un consumo adicional por el regreso a clases presencial.

### Otras Pérdidas

	Junio 2023	Junio 2022
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones, provisiones y reservas	87,274,233	96,288,078
Variación de inventarios	1,489,287	2,690,248
Pérdidas por constitución de estimaciones, deterioros, provisiones y reservas	4,989,200	173,022
Otros gastos	1,726,155	767,396
	<u>95,478,875</u>	<u>99,918,744</u>

## II.-

### Notas al Estado de Situación Financiera

#### Activo

#### 1.- Efectivo y equivalentes

Las principales cuentas que integran el efectivo y equivalentes son:

	Junio 2023	Junio 2022
Efectivo	555,133	564,473
Bancos / Tesorería	58,358,399	57,262,984
Bancos / Dependencias y otros	36,171,366	86,940,061
Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	315,746,604	285,116,359
	<u>410,831,502</u>	<u>429,883,877</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 \$36,171,366 (pesos) en 2023 y en 2022 la cantidad de \$86,940,061 (pesos).

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

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
La valuación en dólares al 30 de junio se integra de la siguiente forma:		
Caja y Bancos en dólares	838,672.80	314,503.78
Tipo de cambio al cierre (pesos por dólar)	17.0720	19.9847
Valor de Caja y Bancos equivalente en moneda nacional (pesos)	14,317,822	6,285,264

## 2.- Derechos a recibir efectivo o equivalentes

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

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Cuentas por cobrar	55,574,740	65,054,358
Contribuciones por recuperar	140,267	79,702
Deudores por anticipos de la tesorería	33,659,613	31,752,370
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	<u>422,179,749</u>	<u>289,864,424</u>
	<u>511,554,369</u>	<u>386,750,854</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	9,252,422	6,516,135	9,798,819	30,007,364	55,574,740
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	10,752,851	0	202,467,714	208,959,184	422,179,749
Deudores por anticipos de la tesorería	<u>12,008,027</u>	<u>5,833,397</u>	<u>10,213,820</u>	<u>5,604,369</u>	<u>33,659,613</u>
	<u>32,013,300</u>	<u>12,349,532</u>	<u>222,480,353</u>	<u>244,570,917</u>	<u>511,414,102</u>

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

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Otros	6,213,670	5,442,213
Recibos al cobro	15,353,281	24,820,578
Cuotas y colegiaturas	34,007,789	34,791,567
Estimación de cuentas incobrables	<u>(20,640,775)</u>	<u>(18,389,959)</u>
	<u>34,933,965</u>	<u>46,664,399</u>

Al 30 de Junio de 2023 los otros derechos a recibir efectivo a corto plazo, son como sigue:

<b>Federal</b>	<b>Ingresos por recibir 31-12-2022</b>	<b>Ingresos según convenios</b>	<b>Recibidos 2023</b>	<b>Ingresos por recibir 30-06-2023</b>
Ordinario	6,802,733	1,406,979,000	1,406,979,000	6,802,733
Extraordinario	1,140,903	49,971,249	39,218,398	11,893,754
Específico	1,035,900	610,650	610,650	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	1,457,560,899	1,446,808,048	10,752,851
<b>Estatal</b>				
Ordinario	164,877,870	130,139,358	141,853,391	153,163,837
Extraordinario	248,567,036	0	0	248,567,036
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>
	<u>214,181,747</u>	<u>130,139,358</u>	<u>141,853,391</u>	<u>202,467,714</u>
<b>Total</b>	<u><u>214,181,747</u></u>	<u><u>1,587,700,257</u></u>	<u><u>1,588,661,439</u></u>	<u><u>213,220,565</u></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.

Se tienen subsidios pendientes de recibir correspondiente al año 2023 en un importe de \$145,410,935.00, dicho importe no se refleja en las cuentas por cobrar, debido a que no se han emitido facturas, puesto que el Gobierno del Estado no ha asignado clave presupuestal para asignar el citado monto.

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.

Por lo que se refiere a la factibilidad para recuperar los subsidios por cobrar del año 2022, a cargo de Gobierno del Estado, se hacen gestiones para su recuperación. A la fecha de preparación del presente informe no se tiene certeza en la fecha de cobro de los importes que adeuda a la Universidad.

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

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Total de derechos por recibir	422,179,749	289,864,424
Estimación de subsidio estatal y federal por recibir	<u>(208,959,184)</u>	<u>(208,959,184)</u>
Neto	<u><u>213,220,565</u></u>	<u><u>80,905,240</u></u>

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

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Estimación de subsidio estatal y federal por recibir	(208,959,184)	(208,959,185)
Estimación de cuentas incobrables	(20,640,776)	(18,389,959)
Estimación por deterioro de inventario	<u>(474,219)</u>	<u>(310,301)</u>
	<u><u>(230,074,179)</u></u>	<u><u>(227,659,445)</u></u>

### 3.- Inventarios

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Mercancías de la tienda y papelería Zona Universitaria	16,271,545	16,764,533
Inventario de la librería	7,959,193	8,809,861
Unimania y Centro Cultural	<u>2,103,386</u>	<u>2,024,396</u>
	<u>26,334,124</u>	<u>27,598,790</u>
Estimación por deterioro de inventario	<u>(474,219)</u>	<u>(310,301)</u>
	<u><u>25,859,905</u></u>	<u><u>27,288,489</u></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 Junio de 2023 y 2022, éstos fondos se integran como sigue:

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Inversiones a Largo Plazo:		
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (PRODEP)	21,337,199	22,625,768
	<u>21,337,199</u>	<u>22,625,768</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

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Terrenos	2,003,142,163	2,003,142,163
Edificios	2,534,214,634	2,534,214,634
Construcción en proceso	90,609,935	66,528,989
	<u>4,627,966,732</u>	<u>4,603,885,786</u>

#### 6.- Bienes muebles

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Mobiliario y equipo de administración	488,681,462	472,017,632
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	103,170,052	99,668,169
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	850,655,559	814,829,111
Equipo de transporte	50,457,169	48,780,489
Maquinaria, otros equipos y herramientas	91,881,956	89,704,510
Activos biológicos	1,272,050	922,050
	<u>1,586,118,248</u>	<u>1,525,921,961</u>

#### 7.- Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Edificios	(591,364,366)	(528,416,722)
Mobiliario y equipo de administración	(244,344,082)	(212,493,383)
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	(54,082,567)	(47,376,976)
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	(621,653,744)	(549,384,408)
Equipo de transporte	(45,135,733)	(43,350,264)
Maquinaria, otros equipos y herramientas	(65,659,385)	(57,774,762)
Activos biológicos	(838,487)	(784,318)
Activos intangibles	(1,323,387)	(1,323,387)
	<u>(1,624,401,751)</u>	<u>(1,440,904,220)</u>

La depreciación en el período del ejercicio 2023 ascendió a \$87,274,233 (cifra en pesos).

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

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Servicios personales	90,890,948	92,669,175
Proveedores por pagar	22,959,395	31,466,453
Retenciones y contribuciones	115,447,486	215,437,871
Otras cuentas por pagar	<u>26,131,506</u>	<u>33,076,831</u>
	<u>255,429,335</u>	<u>372,650,330</u>

La desagregación por fecha de recepción de mercancías de proveedores y el cierre del período 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	18,035,478	1,407,948	1,009,044	2,506,925	22,959,395

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:

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
La valuación en dólares al 30 de junio se integra de la siguiente forma:		
Proveedores	79,510.12	35,043.28
Tipo de cambio al cierre (pesos por dólar)	17.0720	19.9847
Valor de Proveedores equivalente en moneda nacional (pesos)	1,357,397	700,329

**9.- Provisiones a corto plazo**

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Prima de antigüedad	85,962,041	70,537,087
Provisiones por pasivos contingentes	70,375,610	74,857,373
Prima vacacional	50,232,617	48,562,865
Material didáctico	<u>14,284,156</u>	<u>13,901,214</u>
	<u>220,854,424</u>	<u>207,858,539</u>

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

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Contingencias laborales	10,210,000	8,730,000
Contingencias civiles	3,060,000	3,060,000
Contingencias mercantiles	0	10,950,963
Contingencias fiscales	<u>57,105,610</u>	<u>52,116,410</u>
	<u>70,375,610</u>	<u>74,857,373</u>

En su mayoría 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 en el año 2022, destaca en contingencias mercantiles, la relativa al Juicio Ordinario Mercantil 905/2019 el cual se sentenció conforme se indica en el párrafo siguiente. 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 ascendió a la cantidad de \$7,000,000. (siete millones de pesos 00/100 M.N)

## **10.- Provisiones a largo plazo**

En sesión ordinaria realizada el 16 de diciembre de 2022, el pleno del H. Consejo Directivo Universitario de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí aprobó modificaciones al 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.

Las modificaciones al reglamento se enfocaron a algunos aspectos tendientes a mejorar la interpretación de su articulado, así como en aumentar la aportación que hace la Institución de manera gradual, para poder garantizar la permanencia del Fondo de Pensiones. Se mantinene todos los beneficios al personal y las modificaciones esenciales hechas en el reglamento aprobado el 27 de agosto de 2021.

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 12.5% del salario base de cotización que perciban los trabajadores administrativos y de confianza y del 17.5% del salario del personal académico y funcionarios. Los porcentajes establecidos en el reglamento representa un incremento del 5.5%, respecto de las aportaciones que establecía el reglamento anterior, sin embargo, el incremento será gradual continuando con una aportación patronal del 12% para personal académico y funcionarios; el 7% para personal administrativo y de servicios, así como para el personal de confianza en el año 2023; aportación que se incrementará en un 1.75% del salario base de aportación en el año 2024; posteriormente se aumentará 1.75% en el año 2028 y a partir del año 2032 se aplicarán los porcentajes máximos de aportación aprobados.



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 2022. 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:

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Fondos para el plan	<u>1,356,824,567</u>	<u>1,306,779,617</u>

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

<b>Concepto:</b>	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
Bancos/tesorería	-	22,425,703
Títulos y valores a corto y largo plazo	1,260,894,488	1,114,622,850
Prestamos del fondo de pensiones y jubilaciones	<u>80,351,727</u>	<u>74,234,812</u>
Subtotal	<b>1,341,246,215</b>	<b>1,211,283,365</b>
Cuentas por cobrar pendientes de depositar al cierre	38,664,474	141,173,443
Saldo de chequeras operativas para liquidar pasivos	20,416,459	0
Cuentas por pagar al cierre del ejercicio	(26,886,559)	(29,101,307)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	<u>(16,616,022)</u>	<u>(16,575,884)</u>
<b>Suman los Fondos del Plan</b>	<b><u>1,356,824,567</u></b>	<b><u>1,306,779,617</u></b>

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 2022 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
<b>Servicios Pasados</b>		10,368.81
Generación Actual	4,729.48	
Pensionados Actuales	<u>5,639.33</u>	
<b>Servicios Futuros</b>		7,575.97
Generación Actual	3,191.67	
Nuevas Generaciones	<u>4,384.30</u>	
<b>Servicios Totales</b>		<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 éste 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.

### **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 traspasa a la cuenta del patrimonio generado de ejercicios 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:

	2023	2022
<b>Devolucion de recurso ejercicios anteriores</b>	2,800,989	1,474,872

Se afecta en la cuenta de Patrimonio Generado de ejercicios anteriores un importe de 2,800,989 (pesos) en 2023, la cantidad de mayor relevancia, se refiere a devolución de recursos PRODEP y del Consejo Nacional de Humanidades Ciencias y Tecnologías (CONAHACYT). En el año 2022 un importe de 1,478,872

### **IV. Notas el Estado de Flujo de Efectivo**

#### **1.- Efectivo y Equivalentes al inicio y final del período**

	2023	2022
<b>Efectivo, Bancos e Inversiones al inicio del período:</b>		
Efectivo	559,654	551,907
Bancos/Tesorería	92,795,557	55,344,681
Bancos/Dependencias y otros	28,502,211	50,374,959
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	<u>83,466,564</u>	<u>109,957,506</u>
	<u><u>205,323,986</u></u>	<u><u>216,229,053</u></u>

**Efectivo, Bancos e Inversiones al final del período:**

Efectivo	555,133	564,473
Bancos/Tesorería	58,358,399	57,262,984
Bancos/Dependencias y otros	36,171,366	86,940,061
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	315,746,604	285,116,359
	<u>410,831,502</u>	<u>429,883,877</u>

**2.- Inversiones Realizadas en el período**

	Junio 2023	Junio 2022
Construcción en proceso y edificio	4,969,420	4,291,492
Mobiliario y equipo de administración	1,455,591	3,751,724
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	708,110	968,028
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2,235,649	1,075,919
Equipo de transporte	30,990	638,490
Maquinaria, otros equipos y herramientas	555,434	538,809
Activos biológicos	-	0
	<u>9,955,194</u>	<u>11,264,462</u>

Derivado de las diferencias obtenidas de la conciliación física-contable de los bienes muebles, se incorporaron al activo 47 pesos que corresponden a bienes que no estaban inventariados. Por lo que se incorporan al patrimonio de la UASLP de conformidad con el punto 9 del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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

	Junio 2023	Junio 2022
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios</b>	<b>327,179,913</b>	<b>311,028,835</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones, provisiones y reservas	87,274,233	96,288,078
Pérdidas por constitución de estimaciones, deterioros, provisiones y reservas	4,989,200	173,022
Variación de inventarios	1,489,287	2,690,248
Otros gastos	1,726,155	767,396
<b>Flujo neto de actividades de operación</b>	<b>231,701,038</b>	<b>211,110,091</b>

**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:

	Junio 2023	Junio 2022
1. Ingresos presupuestarios	1,853,521,731	1,766,640,539
2. Más ingresos contables no presupuestarios:		
Incremento por variación de inventarios	2,404,845	1,667,562
Disminución del exceso de provisiones	0	0
Otros ingresos y beneficios varios	5,361,205	6,425,192
3. Menos ingresos presupuestarios no contables:	0	0
4. Ingresos contables (4=1+2-3)	<u>1,861,287,781</u>	<u>1,774,733,293</u>

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

	<b>Junio 2023</b>	<b>Junio 2022</b>
1. Total de egresos (presupuestarios)	1,544,063,062	1,474,968,920
2. Menos egresos presupuestarios no contables		
Mobiliario y equipo de administración	1,455,591	3,751,724
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	708,110	968,028
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2,235,649	1,075,919
Vehículos y equipo de transporte	30,990	638,490
Maquinaria, otros equipos y herramientas	555,434	538,809
Activos biológicos	-	0
Bienes inmuebles (construcción en proceso)	4,969,420	4,291,492
Activos intangibles	0	0
3. Más gastos contables no presupuestales		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	87,274,233	96,288,078
Provisiones	4,989,200	173,022
Disminución de inventarios	1,489,287	2,690,248
Otros gastos	1,726,155	767,396
4. Total de gasto contable (4=1-2+3)	<u>1,629,586,743</u>	<u>1,563,623,202</u>

C.-

#### 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 Tocoy, San Antonio, S.L.P. con una construcción por \$2,242 (miles de pesos).

#### 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 Zermeno 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 Loredó  
Titular del Órgano Interno de Control