

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO  
(MORELIA, MICHOACÁN)

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



**resa y asociados, s.c.**

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS  
www.resa.com.mx

INSURGENTES SUR 1605, Piso 12  
03900, Ciudad de México

Tel.: 1719-3300  
resa@resa.com.mx

23 de julio de 2018

**C.P. y M.G.P. Adolfo Ramos Álvarez**  
**Tesorero**  
**Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo**  
**Presente.**

**Estimado Maestro en Gestión Pública Ramos Álvarez:**

Adjunto le estamos entregando cuatro cuadernillos con el informe y opinión sobre la presentación de la información financiera complementaria y tablas de la "A" a la "P", así como el informe de auditoría independiente, estados financieros y notas con cifras al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.

Reciba un cordial saludo.

**Atentamente,**

  
**C.P.C. Y P.C.CA. Roberto Resa Monroy**  
**Socio Director**



Your Global Growth Engine

GUADALAJARA, HERMOSILLO, LOS MOCHIS, MÉXICALI, MÉXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

# **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo**

## **Ejercicio 2016**

### **Índice**

<b>Concepto</b>	<b>Anexo</b>
Informe y opinión sobre la presentación de la información financiera complementaria y tablas de la "A" a la "P"	<b>I</b>
Informe por auditor independiente	<b>II</b>
Estado de situación financiera	<b>III</b>
Estado de actividades	<b>IV</b>
Estado de variaciones en la hacienda pública	<b>V</b>
Estado de cambios en la situación financiera	<b>VI</b>
Notas a los estados financieros	<b>VII</b>



# resa y asociados, s.c.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS  
www.resa.com.mx

INSURGENTES SUR 1605, PEd 12  
03900, Ciudad de México

Tel.: 1718-3300  
resa@resa.com.mx

**Anexo I**

## **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo**

Opinión sobre la presentación de la información financiera complementaria por el ejercicio fiscal que terminó el 31 de diciembre de 2016.

---

**Secretaría de Educación Pública**  
**Presente**

A. Con motivo de la solicitud de la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo (UMSNH)**, emito este dictamen apegándome a los "Lineamientos para la Presentación de Información Financiera Complementaria de las Universidades" (Lineamientos) emitidos por la Secretaría de Educación Pública (SEP). La revisión que practiqué se realizó conforme a las Normas Internacionales de Auditoría, con el objeto de expresar mi opinión sobre la presentación razonable de ingresos, egresos, activos, pasivos y patrimonio de la UMSNH por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

La información financiera a la que se refiere este dictamen y sus comentarios (anexos) fueron clasificados de acuerdo a su origen y/o aplicación en las partidas y/o conceptos descritos en las tablas de la "A" a la "P", conforme a los formatos indicados en los Lineamientos.

B. Como parte de mi examen, revisé la información y documentación complementaria preparada por la UMSNH, que se presenta en las tablas de la "A" a la "P". Verifiqué la información y documentación contenidas en el documento "Presentación de Información Financiera Complementaria de la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo**" mediante pruebas selectivas, utilizando los procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias y dentro de los alcances necesarios para poder expresar mi opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.



Your Global Growth Engine

GUADALAJARA, HERMOSILLO, LOS MOCHIS, MEXICALI, MÉXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

C. Dentro de mis procedimientos:

1. Me cercioré que los ingresos (subsidio federal autorizado, estatal autorizado e ingresos propios) que reporta la UMSNH estuvieran clasificados conforme a los Lineamientos y que las erogaciones ejercidas en el mismo ejercicio y que corresponden a cada concepto del ingreso, estuvieran en función de su erogación real, razonablemente aplicadas y reportadas en las cuentas, subcuentas y sub-subcuentas referentes a gastos por servicios personales, gastos de operación y/o conceptos de inversión. Revisé que la información contenida en las tablas en las que se reporta el desglose de activos, pasivos y patrimonio estuviera clasificada conforme a los Lineamientos. Verifiqué que toda la información anteriormente citada fuera consistente con los estados financieros básicos dictaminados.

2. Me cercioré en forma razonable, que los bienes y servicios adquiridos por la UMSNH, por el ejercicio fiscal que termino el 31 de diciembre de 2016, estuvieran debidamente registrados en contabilidad y que éstos fueron recibidos y/o prestados; pero no determiné si los precios pagados por ellos son razonables de acuerdo con las condiciones del mercado.

3. Revisé, con base en pruebas selectivas, los saldos de las cuentas incluidas en las tablas de la "A" a la "P".

4. Verifiqué que el cálculo, las operaciones aritméticas y las diferencias, en monto y porcentaje, entre los ingresos y los egresos ejercidos que se reportan en cada tabla estuvieran razonablemente reflejados.

5. Como parte de mis pruebas selectivas revisé que las adiciones y compras de propiedades, planta y equipo correspondieran a las reportadas en las cuentas de inversión (Obra física, mobiliario y equipo).

6. Asimismo, revisé si los pasivos de la UMSNH fueron liquidados en sus vencimientos.

Observé que existen obligaciones laborales contingentes cuantificadas al 31 de diciembre de 2016 por la cantidad de \$22,739,369 miles de pesos, determinadas mediante la elaboración de un estudio actuarial emitido por la firma "Valuaciones Actuariales del Norte, S.C." correspondiente al ejercicio 2016. (Tabla "K" Pasivos y Cuentas de Orden y Tabla "N" Obligaciones, Provisiones y Reservas).

7. Verifiqué que la presentación de las cifras reportadas en las tablas de la "A" a la "P" estuvieran adecuadamente reflejadas contra los registros contables de la UMSNH, y contra los oficios de autorización del presupuesto federal y estatal y, en su caso, con los oficios de ampliación y/o modificación de los mismos, no existiendo excepciones a observar en el ejercicio sujeto a revisión.

En mi opinión, que está circunscrita a mi examen de los estados financieros y a las áreas de competencia del Contador Público, la UMSNH cumplió debidamente con

el llenado y la clasificación de información requerida en los Lineamientos emitidos por la SEP, al 31 de diciembre de 2016. Asimismo, en mi opinión, la información complementaria incluida en las tablas, está presentada razonablemente, de conformidad con las bases de agrupación y revelación prescritas por la SEP. Dicha información complementaria se incluye para fines de análisis y no constituye, por si sola, una presentación razonable de la situación financiera, de los cambios en ella, de sus actividades o de las variaciones de la hacienda pública de conformidad con las disposiciones en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que le son aplicables. La información complementaria se deberá leer y comparar con las cifras y comentarios que se describen en los estados financieros básicos dictaminados.

**Atentamente,**  
resa y asociados, s.c.



**C.P.C. y P.C.CA. Roberto Resa Monroy**  
**Socio Director**

**Morelia Michoacán,**  
**23 de julio de 2018.**

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

**Tabla A.- Consolidación**

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**

Año 2016			2016						Diferencia entre Totales		Número de Referencia del Comentario	
Miles de pesos corrientes			Ingreso Federal	Ingreso Estatal	Distribución de Ingresos Propios	Ingresos Totales	Egreso Federal	Egreso Estatal	Egresos con Recursos Propios	Egresos Totales		monto
Partida	Clave	Recurso										
<b>Origen y Aplicación por Tipo de Recurso</b>												
1 Subsidios e Ingresos Propios			2,170,869	1,216,624	263,485	3,650,978	2,241,947	1,216,624	456,637	3,915,208	264,230	7.2%
1.1 Servicios Personales			1,545,960	1,072,941	142,377	2,761,278	1,545,960	1,072,941	217,377	2,836,278	75,000	2.7%
4301	1.1.1	Sueldos y Compensaciones	680,670	791,878	4,630	1,477,178	680,670	791,878	79,630	1,552,178	75,000	5.1%
4301	1.1.2	Prestaciones Ligadas	632,970	105,473	112,584	851,027	632,970	105,473	112,584	851,027	-	0.0%
4301	1.1.3	Prestaciones no Ligadas	50,736	175,590	25,163	251,489	50,736	175,590	25,163	251,489	-	0.0%
4301	1.1.4	Seguridad Social y Contribuciones	181,584	-	-	181,584	181,584	-	-	181,584	-	0.0%
4308	1.1.5	Becas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
Gastos de Operación			322,801	143,683	106,009	572,493	322,801	143,683	224,161	690,645	118,152	20.6%
4302	1.2	Materiales y Suministros	101,866	9,034	30,312	141,212	101,866	9,034	30,312	141,212	-	0.0%
4303	1.3	Servicios Generales	220,935	134,649	75,697	431,281	220,935	134,649	193,849	549,433	118,152	27.4%
Inversión			-	-	15,099	15,099	-	-	15,099	15,099	-	0.0%
4304	1.4	Adquisición de Bienes Muebles	-	-	8,756	8,756	-	-	8,756	8,756	-	0.0%
4305	1.5	Adquisición de Inmuebles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
4306	1.6	Inversión en Infraestructura	-	-	6,343	6,343	-	-	6,343	6,343	-	0.0%
2 Programas Extraordinarios			302,108	-	-	302,108	373,186	-	-	373,186	71,078	23.5%
4308	2.1	PROMEPE	16,583	-	-	16,583	12,416	-	-	12,416	4,167	-25.1%
4308	2.2	POMFS	64,891	-	-	64,891	23,411	-	-	23,411	41,480	-63.9%
4308	2.3	PRONAD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
4308	2.4	PROADU	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
4308	2.5	SUPERA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
4308	2.6	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	6,054	-	-	6,054	4,306	-	-	4,306	1,748	-28.9%
4308	2.7	Otros subsidios para Programas Extraord.	214,580	-	-	214,580	333,053	-	-	333,053	118,473	55.2%
<b>Superavit ó Deficit en Asignación de Recursos Propios</b>					0	0						
<b>Ingresos Propios recibidos en el ejercicio</b>			Saldo al 31 de diciembre de 2016									
<b>Ingresos Propios</b>												
4 Ingresos Propios (Ip)												
4.1		Cuotas e Inscripciones	221,345									
4.2		Incorp. Certificaciones, Revalidación										
4.3		Investigación, Serv. Técnicos, Asesoría										
4.4		Otros Ingresos Educativos	2,529									
4.5		Convenios y Contratos con Terceros										
4.6		Donativos y Donaciones										
4.7		Productos Financieros	28,891									
4.8		Otros Ingresos	10,720									
<b>Total Ingresos Propios</b>			263,485									
<b>Diferencia Patrimonial (antes de Capital de Trabajo)</b>						3,650,978				3,915,208	264,230	7.2%

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

**Tabla B.- Integración de Sueldos y Compensaciones**

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**

Año 2016			diferencia		Número de Referencia del Comentario	
Miles de pesos corrientes			Ingresos	Egresos		monto
Partida	Clave	Recurso				
		<b>1 Subsidio Federal (Sf)</b>				
4301	1.1.1	Sueldos y compensaciones	680,670	680,670	-	0.0%
	1.1.1.1	Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente	567,322	567,322	-	0.0%
	1.1.1.2	Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio	15,160	15,160	-	0.0%
	1.1.1.3	Compensaciones Adicionales y Especiales	-	-	-	0.0%
	1.1.1.4	Carrera Docente	98,188	98,188	-	0.0%
	1.1.1.5	Pago a Jubilados y Pensionados	-	-	-	0.0%
		<b>3 Subsidio Estatal (Se)</b>				
	3.1.1	Sueldos y compensaciones	791,878	791,878	-	0.0%
	3.1.1.1	Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente	8,832	8,832	-	0.0%
	3.1.1.2	Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio	236	236	-	0.0%
	3.1.1.3	Compensaciones Adicionales y Especiales	-	-	-	0.0%
	3.1.1.4	Carrera Docente	-	-	-	0.0%
	3.1.1.5	Pago a Jubilados y Pensionados	782,810	782,810	-	0.0%
		<b>4 Ingresos Propios (Ip)</b>				
	4.1.1	Sueldos y compensaciones	4,630	79,630	75,000	1619.9%
	4.1.1.1	Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente	1,209	71,209	70,000	5792.2%
	4.1.1.2	Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio	3,421	8,421	5,000	146.1%
	4.1.1.3	Compensaciones Adicionales y Especiales	-	-	-	0.0%
	4.1.1.4	Carrera Docente	-	-	-	0.0%
	4.1.1.5	Pago a Jubilados y Pensionados	-	-	-	0.0%
<b>Suma</b>			<b>1,477,178</b>	<b>1,552,178</b>	<b>75,000</b>	<b>5.1%</b>

**Tabla C.- Integración de Prestaciones Ligadas y No Ligadas**

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**

Año 2016					diferencia		Número de Referencia del Comentario
Miles de pesos corrientes			Ingresos	Egresos	monto	%	
Partida	Clave	Recurso					
<b>1 Subsidio Federal (Sf)</b>							
4301	1.1.2	Prestaciones Ligadas	632,970	632,970	-	0.0%	
	1.1.2.1	Prima de Antigüedad	216,463	216,463	-	0.0%	
	1.1.2.2	Prima Vacacional	42,059	42,059	-	0.0%	
	1.1.2.3	Aguinaldo	124,847	124,847	-	0.0%	
	1.1.2.4	Seguro de vida	-	-	-	0.0%	
	1.1.2.5	Retiro y Jubilación	-	-	-	0.0%	
	1.1.2.6	Otras Prestaciones Ligadas	249,601	249,601	-	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (Se)</b>							
3.1.2		Prestaciones Ligadas	105,473	105,473	-	0.0%	
	3.1.2.1	Prima de Antigüedad	7,969	7,969	-	0.0%	
	3.1.2.2	Prima Vacacional	1,548	1,548	-	0.0%	
	3.1.2.3	Aguinaldo	4,596	4,596	-	0.0%	
	3.1.2.4	Seguro de vida	-	-	-	0.0%	
	3.1.2.5	Retiro y Jubilación	-	-	-	0.0%	
	3.1.2.6	Otras Prestaciones Ligadas	91,360	91,360	-	0.0%	
<b>4 Ingresos Propios (Ip)</b>							
4.1.2		Prestaciones Ligadas	112,584	112,584	-	0.0%	
	4.1.2.1	Prima de Antigüedad	34,174	34,174	-	0.0%	
	4.1.2.2	Prima Vacacional	6,654	6,654	-	0.0%	
	4.1.2.3	Aguinaldo	19,722	19,722	-	0.0%	
	4.1.2.4	Seguro de vida	-	-	-	0.0%	
	4.1.2.5	Retiro y Jubilación	-	-	-	0.0%	
	4.1.2.6	Otras Prestaciones Ligadas	52,034	52,034	-	0.0%	
<b>Suma de prestaciones ligadas</b>			<b>851,027</b>	<b>851,027</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>	
<b>1 Subsidio Federal (Sf)</b>							
1.1.3		Prestaciones no Ligadas	50,736	50,736	-	0.0%	
	1.1.3.1	Canasta Navideña	7,142	7,142	-	0.0%	
	1.1.3.2	Guarderías	4,059	4,059	-	0.0%	
	1.1.3.3	Otras prestaciones no ligadas	39,535	39,535	-	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (Se)</b>							
3.1.3		Prestaciones no Ligadas	175,590	175,590	-	0.0%	
	3.1.3.1	Canasta Navideña	9,367	9,367	-	0.0%	
	3.1.3.1	Guarderías	5,494	5,494	-	0.0%	
	3.1.3.1	Otras prestaciones no ligadas	160,729	160,729	-	0.0%	
<b>4 Ingresos Propios (Ip)</b>							
3.1.3		Prestaciones no Ligadas	25,163	25,163	-	0.0%	
	3.1.3.1	Canasta Navideña	305	305	-	0.0%	
	3.1.3.2	Otras prestaciones no ligadas	24,858	24,858	-	0.0%	
<b>Suma de prestaciones no ligadas</b>			<b>251,489</b>	<b>251,489</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>	
<b>TOTAL</b>			<b>1,102,516</b>	<b>1,102,516</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

**Tabla D.- Integración de Seguridad Social y Contribuciones**

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**

Año 2016			diferencia		Número de Referencia del Comentario		
Miles de pesos corrientes			Ingresos	Egresos		monto	%
Partida	Clave	Recurso					
<b>1 Subsidio Federal (Sf)</b>							
4307		<b>1.4 Seguridad Social y Contribuciones</b>	181,584	181,584	-	0.0%	
	1.4.1	Impuesto sobre remuneraciones	-	-	-	0.0%	
	1.4.2	Retención del 10% a personas físicas de honorarios	-	-	-	0.0%	
	1.4.3	IVA retenido por honorarios	-	-	-	0.0%	
	1.4.4	IMSS	117,135	117,135	-	0.0%	
	1.4.5	ISSSTE	-	-	-	0.0%	
	1.4.6	INFONAVIT	45,336	45,336	-	0.0%	
	1.4.7	FOVISSSTE	-	-	-	0.0%	
	1.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)	19,113	19,113	-	0.0%	
	1.4.9	Varios ( detallar)	-	-	-	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (Se)</b>							
		<b>3.4 Seguridad Social y Contribuciones</b>	-	-	-	0.0%	
	3.4.1	Impuesto sobre remuneraciones	-	-	-	0.0%	
	3.4.2	Retención del 10% a personas físicas de honorarios	-	-	-	0.0%	
	3.4.3	IVA retenido por honorarios	-	-	-	0.0%	
	3.4.4	IMSS	-	-	-	0.0%	
	3.4.5	ISSSTE	-	-	-	0.0%	
	3.4.6	INFONAVIT	-	-	-	0.0%	
	3.4.7	FOVISSSTE	-	-	-	0.0%	
	3.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)	-	-	-	0.0%	
	3.4.9	Varios ( detallar)	-	-	-	0.0%	
<b>4 Ingresos Propios (Ip)</b>							
		<b>4.4 Seguridad Social y Contribuciones</b>	-	-	-	0.0%	
	4.4.1	Impuesto sobre remuneraciones	-	-	-	0.0%	
	4.4.2	Retención del 10% a personas físicas de honorarios	-	-	-	0.0%	
	4.4.3	IVA retenido por honorarios	-	-	-	0.0%	
	4.4.4	IMSS	-	-	-	0.0%	
	4.4.5	ISSSTE	-	-	-	0.0%	
	4.4.6	INFONAVIT	-	-	-	0.0%	
	4.4.7	FOVISSSTE	-	-	-	0.0%	
	4.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)	-	-	-	0.0%	
	4.4.9	Varios ( detallar)	-	-	-	0.0%	
<b>Suma</b>			181,584	181,584	-	0.0%	

**Tabla E.- Integración de Partidas de Materiales y Suministros**

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**

Año 2016			Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	diferencia		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	Recurso			monto	%	
<b>1 Subsidio Federal (Sf)</b>							
4302	1.2	Materiales y Suministros	101,866	101,866	-	0.0%	
	1.2.1	Materiales y Útiles de Administración	19,640	19,640	-	0.0%	
	1.2.2	Alimentos y Utensilios	62,704	62,704	-	0.0%	
	1.2.3	Materias Primas y de Producción	-	-	-	0.0%	
	1.2.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio	5,824	5,824	-	0.0%	
	1.2.5	Combustibles y Lubricantes	3,756	3,756	-	0.0%	
	1.2.6	Materiales de Construcción	3,063	3,063	-	0.0%	
	1.2.7	Vestuario, Blancos, Protecc, Deportivos	3,898	3,898	-	0.0%	
	1.2.8	Mercancías Diversas	-	-	-	0.0%	
	1.2.9	Acervo Bibliotecario	-	-	-	0.0%	
	1.2.10	Otros Gastos de Operación	2,981	2,981	-	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (Se)</b>							
	3.2	Materiales y Suministros	9,034	9,034	-	0.0%	
	3.2.1	Materiales y Útiles de Administración	1,742	1,742	-	0.0%	
	3.2.2	Alimentos y Utensilios	5,561	5,561	-	0.0%	
	3.2.3	Materias Primas y de Producción	-	-	-	0.0%	
	3.2.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio	516	516	-	0.0%	
	3.2.5	Combustibles y Lubricantes	333	333	-	0.0%	
	3.2.6	Materiales de Construcción	272	272	-	0.0%	
	3.2.7	Vestuario, Blancos, Protecc, Deportivos	346	346	-	0.0%	
	3.2.8	Mercancías Diversas	-	-	-	0.0%	
	3.2.9	Acervo Bibliotecario	-	-	-	0.0%	
	3.2.10	Otros Gastos de Operación	264	264	-	0.0%	
<b>4 Ingresos Propios (Ip)</b>							
	4.1	Materiales y Suministros	30,312	30,312	-	0.0%	
	4.1.1	Materiales y Útiles de Administración	9,013	9,013	-	0.0%	
	4.1.2	Alimentos y Utensilios	13,156	13,156	-	0.0%	
	4.1.3	Materias Primas y de Producción	-	-	-	0.0%	
	4.1.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio	1,874	1,874	-	0.0%	
	4.1.5	Combustibles y Lubricantes	1,327	1,327	-	0.0%	
	4.1.6	Materiales de Construcción	1,988	1,988	-	0.0%	
	4.1.7	Vestuario, Blancos, Protecc, Deportivos	1,590	1,590	-	0.0%	
	4.1.8	Mercancías Diversas	-	-	-	0.0%	
	4.1.9	Acervo Bibliotecario	-	-	-	0.0%	
	4.1.10	Otros Gastos de Operación	1,364	1,364	-	0.0%	
<b>Suma</b>			141,212	141,212	-	0.0%	

**Tabla F.- Integración de Partidas de Servicios Generales**

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**

Miles de pesos corrientes		Recurso	Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	diferencia		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave				monto	%	
<b>1 Subsidio Federal (Sf)</b>							
4303	1.3	Servicios Generales	220,935	220,935	-	0.0%	
	1.3.1	Servicios Básicos	12,808	12,808	-	0.0%	
	1.3.2	Servicios de Arrendamiento	4,797	4,797	-	0.0%	
	1.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	29,936	29,936	-	0.0%	
	1.3.4	Serv. Traslado e Instalación	6,696	6,696	-	0.0%	
	1.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	11,366	11,366	-	0.0%	
	1.3.6	Gastos de Propaganda	3,441	3,441	-	0.0%	
	1.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	-	-	-	0.0%	
	1.3.8	Espectáculos Culturales	-	-	-	0.0%	
	1.3.9	Servicios de Telecomunicaciones	-	-	-	0.0%	
	1.3.10	Otros Gastos Difusión e Información	-	-	-	0.0%	
	1.3.11	Serv. Comerciales y Bancarios	1,604	1,604	-	0.0%	
	1.3.12	Servicios Oficiales	4,215	4,215	-	0.0%	
	1.3.13	Otros Servicios Generales	146,072	146,072	-	0.0%	
	1.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	-	-	-	0.0%	
<b>3 Subsidio Estatal (Se)</b>							
	3.3	Servicios Generales	134,649	134,649	-	0.0%	
	3.3.1	Servicios Básicos	7,806	7,806	-	0.0%	
	3.3.2	Servicios de Arrendamiento	2,924	2,924	-	0.0%	
	3.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	18,244	18,244	-	0.0%	
	3.3.4	Serv. Traslado e Instalación	4,081	4,081	-	0.0%	
	3.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	6,927	6,927	-	0.0%	
	3.3.6	Gastos de Propaganda	2,097	2,097	-	0.0%	
	3.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	-	-	-	0.0%	
	3.3.8	Espectáculos Culturales	-	-	-	0.0%	
	3.3.9	Servicios de Telecomunicaciones	-	-	-	0.0%	
	3.3.10	Otros Gastos Difusión e Información	-	-	-	0.0%	
	3.3.11	Serv. Comerciales y Bancarios	978	978	-	0.0%	
	3.3.12	Servicios Oficiales	2,569	2,569	-	0.0%	
	3.3.13	Otros Servicios Generales	89,023	89,023	-	0.0%	
	3.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	-	-	-	0.0%	
<b>+ Ingresos Propios (Ip)</b>							
	4.3	Servicios Generales	75,697	193,849	118,152	156.1%	
	4.3.1	Servicios Básicos	470	9,470	9,000	1916.1%	
	4.3.2	Servicios de Arrendamiento	4,632	4,632	-	0.0%	
	4.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	1,008	41,008	40,000	3967.2%	
	4.3.4	Serv. Traslado e Instalación	18	8,918	8,500	2034.2%	
	4.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	946	14,946	14,000	1479.8%	
	4.3.6	Gastos de Propaganda	2,727	2,727	-	0.0%	
	4.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	-	-	-	0.0%	
	4.3.8	Espectáculos Culturales	-	-	-	0.0%	
	4.3.9	Servicios de Telecomunicaciones	-	-	-	0.0%	
	4.3.10	Otros Gastos Difusión e Información	-	-	-	0.0%	
	4.3.11	Serv. Comerciales y Bancarios	1,392	1,392	-	0.0%	
	4.3.12	Servicios Oficiales	240	6,740	6,500	2710.1%	
	4.3.13	Otros Servicios Generales	63,864	104,016	40,152	62.9%	
	4.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	-	-	-	0.0%	
<b>Suma</b>			<b>431,281</b>	<b>549,433</b>	<b>118,152</b>	<b>27.4%</b>	

**Tabla G.- Integración de Partidas de Inversión**

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**

Año 2016			Ingresos sin Programas Extraordinarios		Egresos sin Programas Extraordinarios		diferencia		Número de Referencia del Comentario
Miles de pesos corrientes			monto	%	monto	%	monto	%	
Partida	Clave	Recurso							
		<b>1 Subsidio Federal (Sf)</b>						0.0%	
4304	1.4	Adquisición de Bienes Muebles						0.0%	
	1.4.1	Mob. Y Equipo Escolar y De Admón.						0.0%	
	1.4.2	Maquinaria y Equipo Comunica.						0.0%	
	1.4.3	Vehículos y Equipo Transporte						0.0%	
	1.4.4	Equipo Laboratorio y Talleres						0.0%	
	1.4.5	Refacciones y Herramientas						0.0%	
	1.4.6	Animales de trabajo y reprod.						0.0%	
	1.4.7	Maquinaria y Equipo Seguridad						0.0%	
	1.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales						0.0%	
	1.4.9	Equipo Cómputo						0.0%	
	1.5	Adquisición de Bienes Inmuebles						0.0%	
	1.5.1	Bienes Inmuebles						0.0%	
	1.6	Inversión en Infraestructura						0.0%	
	1.6.1	Construcción Física						0.0%	
		<b>3 Subsidio Estatal (Se)</b>						0.0%	
	3.4	Adquisición de Bienes Muebles						0.0%	
	3.4.1	Mob. Y Equipo Escolar y De Admón.						0.0%	
	3.4.2	Maquinaria y Equipo Comunica.						0.0%	
	3.4.3	Vehículos y Equipo Transporte						0.0%	
	3.4.4	Equipo Laboratorio y Talleres						0.0%	
	3.4.5	Refacciones y Herramientas						0.0%	
	3.4.6	Animales de trabajo y reprod.						0.0%	
	3.4.7	Maquinaria y Equipo Seguridad						0.0%	
	3.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales						0.0%	
	3.4.9	Equipo Cómputo						0.0%	
	3.5	Adquisición de Bienes Inmuebles						0.0%	
	3.5.1	Bienes Inmuebles						0.0%	
	3.6	Inversión en Infraestructura						0.0%	
	3.6.1	Construcción Física						0.0%	
		<b>4 Ingresos Propios (Ip)</b>	15,099		15,099			0.0%	
4.4		Adquisición de Bienes Muebles	8,756		8,756			0.0%	
	4.4.1	Mob. y Equipo Escolar y de Admón.	1,103		1,103			0.0%	
	4.4.2	Maquinaria y Equipo Comunica.	70		70			0.0%	
	4.4.3	Vehículos y Equipo Transporte	4,117		4,117			0.0%	
	4.4.4	Equipo Laboratorio y Talleres	695		695			0.0%	
	4.4.5	Refacciones y Herramientas	-		-			0.0%	
	4.4.6	Animales de trabajo y reprod.	-		-			0.0%	
	4.4.7	Maquinaria y Equipo Seguridad	106		106			0.0%	
	4.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	503		503			0.0%	
	4.4.9	Equipo Cómputo	2,162		2,162			0.0%	
	4.5	Adquisición de Bienes Inmuebles						0.0%	
	4.5.1	Bienes Inmuebles						0.0%	
	4.6	Inversión en Infraestructura	6,343		6,343			0.0%	
	4.6.1	Construcción Física	6,343		6,343			0.0%	
<b>Suma</b>			15,099		15,099			0.0%	

**Tabla H.- Integración de Partidas de Inversión en Obra Física**

**Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos**

Año 2016			diferencia		Número de Referencia del Comentario	
Miles de pesos corrientes			Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios		monto
Partida	Clave	Recurso				
<b>1 Subsidio Federal (Sf)</b>						
4306	1.6	Inversión en Infraestructura	-	-	-	0.0%
	1.6.1	Total en Inversión en Infra. por contrato	-	-	-	0.0%
	1.6.1.1	Por contrato	-	-	-	0.0%
	1.6.2	Total por obras de administración	-	-	-	0.0%
	1.6.2.1	Aulas	-	-	-	0.0%
	1.6.2.2	Bibliotecas	-	-	-	0.0%
	1.6.2.3	Laboratorios	-	-	-	0.0%
	1.6.2.4	Oficinas administrativas	-	-	-	0.0%
	1.6.2.5	Talleres	-	-	-	0.0%
	1.6.2.6	Otras instalaciones	-	-	-	0.0%
	1.6.3	Total por estudios de preinversión	-	-	-	0.0%
	1.6.3.1	Estudios de preinversión	-	-	-	0.0%
<b>3 Subsidio Estatal (Se)</b>						
	3.6	Inversión en Infraestructura	-	-	-	0.0%
	3.6.1	Total en Inversión en Infra. por contrato	-	-	-	0.0%
	3.6.1.1	Por contrato	-	-	-	0.0%
	3.6.2	Total por obras de administración	-	-	-	0.0%
	3.6.2.1	Aulas	-	-	-	0.0%
	3.6.2.2	Bibliotecas	-	-	-	0.0%
	3.6.2.3	Laboratorios	-	-	-	0.0%
	3.6.2.4	Oficinas administrativas	-	-	-	0.0%
	3.6.2.5	Talleres	-	-	-	0.0%
	3.6.2.6	Otras instalaciones	-	-	-	0.0%
	3.6.3	Total por estudios de preinversión	-	-	-	0.0%
	3.6.3.1	Estudios de preinversión	-	-	-	0.0%
<b>4 Ingresos Propios (Ip)</b>						
	4.6	Inversión en Infraestructura	6,343	6,343	-	0.0%
	4.6.1	Total en Inversión en Infra. por contrato	-	-	-	0.0%
	4.6.1.1	Por contratos	-	-	-	0.0%
	4.6.2	Total por obras de administración	6,343	6,343	-	0.0%
	4.6.2.1	Aulas	6,343	6,343	-	0.0%
	4.6.2.2	Bibliotecas	-	-	-	0.0%
	4.6.2.3	Laboratorios	-	-	-	0.0%
	4.6.2.4	Oficinas administrativas	-	-	-	0.0%
	4.6.2.5	Talleres	-	-	-	0.0%
	4.6.2.6	Otras instalaciones	-	-	-	0.0%
	4.6.3	Total por estudios de preinversión	-	-	-	0.0%
	4.6.3.1	Estudios de preinversión	-	-	-	0.0%
<b>Suma</b>			<b>6,343</b>	<b>6,343</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>



**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**Tabla J.- Análisis del Movimiento de Activo Fijo**

Análisis de los movimientos de activo fijo (miles de pesos corrientes)	Saldo al 31 de diciembre de 2015	Adiciones y Donaciones	Bajas	Trasposos Aumentos (Disminución)	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Número de Referencia del Comentario
<b>Activo Fijo (AF)</b>	2,005,825	231,302	-	-	2,237,127	
AF 7.1 Mob. y Equipo Escolar y de Administración	119,485	17,116			136,601	
AF 7.2 Maquinaria y Equipo de Comunicaciones	41,773	368			42,141	
AF 7.3 Vehículos y Equipo Transporte	40,000	6,767			46,767	
AF 7.4 Mobiliario y Equipo de Laboratorio y Talleres	695,224	90,245			785,469	
AF 7.5 Refacciones y Herramientas	3,953				3,953	
AF 7.6 Animales de Trabajo y Reproducción	80	-			80	
AF 7.7 Bienes Inmuebles	366,145				366,145	
AF 7.8 Maquinaria y Equipo de Seguridad	2,976	5,718			8,694	
AF 7.9 Acervos Históricos y Culturales	56,019	606			56,625	
AF 7.10 Equipo de Cómputo	389,400	69,375			458,775	
AF 8.1, 8.2, 8.3 Obras en Proceso	290,770	41,107			331,877	
<b>Depreciación acumulada</b>		-	-	-		
AF 7.1 Mob. y Equipo Escolar y de Administración						
AF 7.2 Maquinaria y Equipo de Comunicaciones	-				-	
AF 7.3 Vehículos y Equipo Transporte	-				-	
AF 7.4 Mobiliario y Equipo de Laboratorio y Talleres	-				-	
AF 7.5 Refacciones y Herramientas	-				-	
AF 7.6 Animales de Trabajo y Reproducción	-				-	
AF 7.7 Bienes Inmuebles	-				-	
AF 7.8 Maquinaria y Equipo de Seguridad	-				-	
AF 7.9 Acervos Históricos y Culturales	-				-	
AF 7.10 Equipo de Cómputo	-				-	
<b>TOTAL NETO</b>	2,005,825	231,302	0	-	2,237,127	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

**Tabla K.- Pasivos y Cuentas de Orden**

**Clasificación del Cuentas del Balance General y Cuentas de Orden**

(Miles de pesos corrientes)	Originados en el Ejercicio Fiscal de 2016	Acumulado de Ejercicios Fiscales Anteriores	Saldos al 31 de diciembre de 2016	Número de Referencia del Comentario
<b>Cuentas de Balance</b>				
<b>Pasivos de Corto Plazo</b>	635,105	-	635,105	
Porción Circulante del Pasivo de Largo Plazo			-	
Proveedores	16,124		16,124	
Acreedores Diversos	514,738	-	514,738	
Contribuciones por pagar	93,030	-	93,030	
Disponibilidad de Programas Extraordinarios (PROMEP, FOMES, FAM, etc)	11,213		11,213	
Varios (detallar)				
<b>Pasivos de Largo Plazo</b>	-	-	-	
Varios (detallar)				
<b>Pasivo Diferido</b>	-	-	-	
Ingresos por ejercer			-	
Varios (detallar)			-	
<b>Patrimonio (Tabla O)</b>	-	-	-	
Patrimonio			-	
<b>Cuentas de Orden</b>	5,201,696	17,537,673	22,739,369	
<b>Pasivos Contingentes</b>				
Obligaciones laborales al retiro	5,201,696	17,537,673	22,739,369	
Otros (detallar)			-	
<b>TOTAL</b>	5,836,801	17,537,673	23,374,474	

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
 PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

**Tabla L.- Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo**

Año 2016 <sup>1</sup> (miles de pesos corrientes)	Total	De 1 a 30 días	De 31 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Número de Referencia del Comentario
<b>Pasivo</b>						
<b>Pasivos de Corto Plazo</b>	542,075	542,075	-	-	-	
Porción circulante del pasivo a largo plazo						
Proveedores	16,124	16,124				
Acreedores Diversos	514,738	514,738				
Varios (detallar)	-	-				
Programas Extraordinarios	11,213	11,213				
<b>Contribuciones por pagar</b>	93,030	93,030	-	-	-	
Impuesto sobre Remuneraciones	24,564	24,564				
Retención del 10% a personas físicas de honorarios	2,199	2,199				
IMSS (o similar)	16,846	16,846				
ISSSTE (o similar)	-	-				
FOVISSSTE (o similar)	-	-				
Infonavit (o similar)	15,403	15,403				
Varios (Detallar)	33,107	33,107				
Programas Extraordinarios	911	911				
<b>Total Pasivo</b>	635,105	635,105	-	-	-	

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**Tabla M.- Integración de los Pasivos a Largo Plazo**

AÑO 2016 (miles de pesos corrientes)	Saldo al cierre del ejercicio fiscal 2011	Vencimientos						Número de Referencia del Comentario
		Pagos en 2012	Pagos en 2013	Pagos en 2014	Pagos en 2015	Pagos en 2016	Pagos en Años Posteriores	
Obligaciones contingentes y aportaciones en reserva. (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	
Pasivos Bancarios Total (detallar pasivos bancarios)	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-	-	

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**Tabla N.- Obligaciones, Provisiones y Reservas**

**Clasificación de Cuentas del Balance General y Cuentas de Orden**

Año 2016					Número de Referencia del Comentario
Miles de pesos	Saldo al 31 de diciembre de 2015	Pagos Efectuados	Incremento a la Reserva	Saldo 31 de diciembre de 2016	
<b>Oblig. Laborales Contingentes</b>	17,537,673	-	5,201,696	22,739,369	
Obligaciones Laborales al Retiro	17,537,673		5,201,696	22,739,369	
Varios (detallar)					
<b>Provisiones y Reservas</b>	-	-	-	-	
Reserva para Jubilación				-	
Reserva para Retiro				-	
Reserv. y Prov. Varias (detallar)				-	
				-	
				-	
<b>Total</b>	17,537,673	-	5,201,696	22,739,369	

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**Tabla O.- Patrimonio**

Análisis de los movimientos del Patrimonio (miles de pesos corrientes)	Patrimonio	Exceso de ingresos sobre egresos acumulados	Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio	Bajas de Activo Fijo	Donativos (no en efectivo)	Otras cuentas de Patrimonio			Total Patrimonio	Número de Referencia del Comentario
						a	b	c		
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	12	1,630,454	961,064	(3,734)	8,485	(96,686)	-	-	2,499,595	
Traspaso del exceso de ingresos y egresos del ejercicio anterior		399,495	(399,495)						-	
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio			(32,928)						(32,928)	
Donativos ( aquellos que no son efectivo (ingresos propios)									-	
Bajas de Activo Fijo									0	
Otros (detallar en documento anexo a "O")						(112,547)			(112,547)	
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b>	12	2,029,949	528,641	(3,734)	8,485	(209,233)	-	-	2,354,120	

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

**Tabla P.- Edad de los Empleados y Años de Servicio**

Año 2016	Edad de los empleados (número de personas por grupo de edades)						Años de Servicio del Personal (número de personas por años de servicio)							
	Total de Empleados	Menor de 34	De 34 a 49	De 50 a 65	De 66 en adelante	Número de Referencia del Comentario	Total de Empleados	Menor de 11	De 11 a 20	De 21 a 25	De 26 a 27	De 28 a 30	De 31 en adelante	Número de Referencia del Comentario
<b>Personal</b>														
Académico (incluye investigadores)	4,663	164	2,330	1,755	414		4,663	1,726	1,777	443	106	110	501	
tiempo completo	1,472	32	640	727	73		1,472	385	597	243	56	70	121	
con perfil Promep	543	2	240	283	18		543	137	238	75	17	30	46	
sin Perfil Promep	929	30	400	444	55		929	248	359	168	39	40	75	
medio tiempo	266	28	148	79	11		266	134	73	27	4	2	26	
por asignatura	2,925	104	1,542	949	330		2,925	1,207	1,107	173	46	38	354	
Administrativo y de Apoyo	2,814	827	1,424	516	47		2,814	1,515	852	272	57	52	66	
base	2,717	813	1,389	473	42		2,717	1,485	817	251	56	48	60	
confianza	97	14	35	43	5		97	30	35	21	1	4	6	
honorarios	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	
Directivo sin nombramiento de académico	32	5	17	10	-		32	9	14	3	-	1	5	
confianza	32	5	17	10	-		32	9	14	3	-	1	5	
honorarios	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	
Directivo con nombramiento de académico	15	-	6	7	2		15	3	3	3	-	-	6	
confianza	15	-	6	7	2		15	3	3	3	-	-	6	
honorarios	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	
Pensionado y/o Jubilado	2,414	1	21	979	1,413		2,414	2	14	54	112	190	2,042	
<b>TOTAL</b>	<b>9,938</b>	<b>997</b>	<b>3,798</b>	<b>3,267</b>	<b>1,876</b>		<b>9,938</b>	<b>3,255</b>	<b>2,660</b>	<b>775</b>	<b>275</b>	<b>353</b>	<b>2,620</b>	

Número de Horas					
Profesores de asignatura					
Número de horas/semana/mes	48,536	2,004	25,120	16,172	5,240



**resa y asociados, s.c.**

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS  
www.resa.com.mx

INSURGENTES SUR 1805, Piso 12  
03900, Ciudad de México

TEL.: 1718-3300  
resa@resa.com.mx

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Anexo II

**Al H. Consejo Universitario de la**

**Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.**

### **Opinión con salvedades.**

Hemos auditado los estados financieros de la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo (UMSNH)**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los estados de actividades, de variaciones de la hacienda pública y de cambios en la situación financiera correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la situación descrita en la sección "*Fundamento de la opinión con salvedades*" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, supletoriamente con las Normas de Información Financiera (NIF) aplicables en México y demás normatividad administrativa aplicable.

### **Fundamento de la opinión con salvedades.**

Como se menciona en las notas explicativas a los Estados Financieros:

#### **"5. Principales políticas y metodología en registro contable de operaciones"**

**Nota 5a.** La UMSNH emite el estado de situación financiera, estado de actividades, estado de variaciones de la hacienda pública y el estado de cambios en la situación financiera.



Your Global Growth Engine

GUADALAJARA, HERMOSILLO, LOS MOCHIS, MEXICALI, MÉXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, no se generan los siguientes estados, ni la información financiera siguiente: el estado analítico del activo; estado analítico de la deuda y otros pasivos; estado de flujos de efectivo; reporte de patrimonio; informes sobre pasivos contingentes; y las notas a los estados financieros no cumplen con la estructura de detalle, desglose y de memoria; así mismo, no se emite información presupuestaria.

**Nota 5c.** No se tiene conciliado el inventario físico de los bienes muebles, inmuebles y activos intangibles con los saldos finales que se muestran en contabilidad, además de que no se determina el monto de las depreciaciones, de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Párrafo de énfasis.**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre los siguientes asuntos que consideramos de importancia para una adecuada comprensión de los estados financieros adjuntos:

La **Nota 5g (cuentas de orden) numeral "I. Pasivos contingentes"**: se hace mención que la UMSNH requiere que el valor presente de las obligaciones laborales se registre con base en estudios actuariales en el tiempo de empleo activo del personal. Para la actualización del esquema de pensiones, la UMSNH contrató los servicios del Despacho "Valuaciones Actuariales del Norte, S.C." que evaluó tanto las prestaciones del personal administrativo y de confianza, así como las otorgadas al personal docente; mediante el estudio actuarial correspondiente se determinaron beneficios por retiro denominado "Obligaciones por beneficios definidos" por un importe de \$22,739,368,905. Respecto al tratamiento contable, "Valuaciones Actuariales del Norte, S.C." comenta que dado que el pasivo de prestaciones contingentes no se genera al momento de la separación, sino durante la vida activa del trabajador, así como dichos costos pueden ser razonablemente estimados por la técnica actuarial, éstos deben contabilizarse durante los periodos que el trabajador prestó sus servicios y no al momento de presentarse la reclamación, afectando las utilidades de un solo ejercicio; es importante recalcar que el no reconocer oportunamente el pasivo generado por estas prestaciones, coloca a la UMSNH en un proceso de descapitalización.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo** de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables

a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión con salvedades.

**Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, supletoriamente con las Normas de Información Financiera (NIF) aplicables en México y demás normatividad administrativa aplicable y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la UMSNH para continuar operando como ente público en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al ente público en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a menos que la Administración tenga la intención de liquidar al ente público o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la UMSNH son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

**Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de estados financieros.**

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionadamente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la **UMSNH**.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y así como las revelaciones hechas por la administración de la **UMSNH**.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a un ente público en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la **UMSNH** para continuar como ente público en funcionamiento, en virtud de la autorización de su presupuesto de egresos para el ejercicio 2017.
- Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la **UMSNH** deje de estar como ente público en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la UMSNH una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la UMSNH, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**Atentamente,**

resa y asociados, s.c.



**C.P.C. y P.C.CA. Roberto Resa Monroy**  
**Socio Director**

**Morelia, Michoacán,**  
**23 de julio de 2018.**



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 MILES DE PESOS			
DESCRIPCION	2016	2015	REFERENCIA EN TABLAS
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CIRCULANTES.</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.	527,090	896,313	
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES.	220,838	183,808	
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	1,060	3	
INVENTARIOS.	-	-	
ALMACENES.	3,110	646	
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	-	-	
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.	-	-	
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES.</b>	<b>752,098</b>	<b>1,080,770</b>	
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE.</b>			
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.	-	-	
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO.	-	-	
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	698,021	656,914	
BIENES MUEBLES.	1,475,708	1,302,889	
ACTIVOS INTANGIBLES.	63,398	46,022	
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES INTANGIBLES.	-	-	
ACTIVOS DIFERIDOS.	-	-	
(ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES).	-	-	
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES.	-	-	
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE.</b>	<b>2,237,127</b>	<b>2,005,825</b>	<b>J</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>2,989,225</b>	<b>3,086,595</b>	
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CIRCULANTE.</b>			
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	312,110	329,498	
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	3,579	3,579	
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO.	-	-	
TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO.	-	-	
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO.	-	-	
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN CORTO PLAZO.	-	-	
PROVISIONES A CORTO PLAZO.	-	-	
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO.	319,416	253,923	
<b>TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE.</b>	<b>635,105</b>	<b>587,000</b>	
<b>PASIVO NO CIRCULANTE.</b>			
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.	-	-	
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO.	-	-	
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO.	-	-	
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO.	-	-	
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO.	-	-	
PROVISIONES A LARGO PLAZO.	-	-	
<b>TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>635,105</b>	<b>587,000</b>	<b>K</b>



**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**MILES DE PESOS**

DESCRIPCION	2016	2015	REFERENCIA EN TABLAS
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
APORTACIONES	1,241	1,241	
DONACIONES DE CAPITAL	326,643	326,643	
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-	-	
<b>TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>327,884</b>	<b>327,884</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	(32,928)	399,495	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,059,164	1,772,216	
REVALÚOS	-	-	
RESERVAS	-	-	
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	
<b>TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>2,026,236</b>	<b>2,171,711</b>	
<b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	-	-	
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	-	-	
<b>TOTAL DE EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTAL DE HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>2,354,120</b>	<b>2,499,595</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>2,989,225</b>	<b>3,086,595</b>	

**CUENTAS DE ORDEN**

OBLIGACIONES LABORALES AL RETIRO	Nota 5 g) I	<u>2016</u>	<u>2015</u>	
SUBSIDIOS POR RECUPERAR	Nota 5 g) II	22,739,369	17,537,673	K y N
		37,539	0	

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

  
C.P. Y M.C.P. ADOLFO RAMOS ÁLVAREZ  
TESORERO

  
C.P. MARÍA DE LA PAZ LOBATO SALINAS  
DIRECTORA DE CONTABILIDAD

Morelia, Mich. a 23 de julio de 2018



**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**MILES DE PESOS**

DESCRIPCION	2016	2015	REFERENCIA EN TABLAS
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			
<b>INGRESOS DE GESTION</b>			
IMPUESTOS			
CUOTAS Y APORTACIONES DEL SEGURO SOCIAL			
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS			
DERECHOS			
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	10,627	10,896	
APROVECHAMIENTO DE TIPO CORRIENTE			
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	225,780	241,683	
INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION O PAGO			
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>			
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	175,727	232,165	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,204,112	3,455,463	
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>			
INGRESOS FINANCIEROS	34,255	26,970	
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS			
DISMINUCIÓN DE EXCESO DE ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA			
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES			
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	477	23	
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>3,650,978</b>	<b>3,967,200</b>	<b>A</b>



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
MILES DE PESOS

DESCRIPCION	2016	2015	REFERENCIA EN TABLAS
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>			
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.</b>			
SERVICIOS PERSONALES	2,841,196	2,745,635	
MATERIALES Y SUMINISTROS	178,141	169,921	
SERVICIOS GENERALES	402,769	367,491	
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>			
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	-	-	
TRANSFERENCIAS AL RESTO DE SECTOR PÚBLICO	-	-	
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	-	-	
AYUDAS SOCIALES	261,730	281,057	
PENSIONES Y JUBILACIONES	-	-	
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	-	-	
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	-	
DONATIVOS	-	-	
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	-	-	
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>			
PARTICIPACIONES	-	-	
APORTACIONES	-	-	
CONVENIOS	-	3,601	
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>			
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	-	-	
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	-	-	
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	-	-	
COSTOS POR COBERTURAS	-	-	
APOYOS FINANCIEROS	-	-	
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>			
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIAS Y AMORTIZACIONES	-	-	
PROVISIONES	-	-	
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	-	-	
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	-	-	
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	-	-	
OTROS GASTOS	70	-	
<b>INVERSION PUBLICA.</b>			
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE.	-	-	
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>3,683,906</b>	<b>3,567,705</b>	
<b>AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>(32,928)</b>	<b>399,495</b>	

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

C.P. Y M.G.P. ADOLFO RAMOS ÁLVAREZ  
TESORERO

C.P. MARÍA DE LA PAZ LOBATO SALINAS  
DIRECTORA DE CONTABILIDAD



ANEXO V

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO**  
**ESTADO DE VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**MILES DE PESOS**

CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	T O T A L	REFERENCIA EN TABLAS
<b>RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	-	-	-	-	-	
<b>PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO</b>	327,884	-	-	-	327,884	
APORTACIONES	1,241	-	-	-	1,241	
DONACIONES DE CAPITAL	326,643	-	-	-	326,643	
ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	-	-	-	-	-	
<b>VARIACIONES DE LA HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO</b>						
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO)	-	1,772,216	399,495	-	2,171,711	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	1,772,216	399,495	-	1,772,216	
REVALUOS	-	-	-	-	-	
RESERVAS	-	-	-	-	-	
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL DEL EJERCICIO 2015</b>	327,884	1,772,216	399,495	-	2,499,595	
<b>CAMBIOS EN LA HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2016</b>						
APORTACIONES	327,884	-	-	-	327,884	
DONACIONES DE CAPITAL	1,241	-	-	-	1,241	
ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	326,643	-	-	-	326,643	
RESERVAS	-	-	-	-	-	
<b>VARIACIONES DE LA HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO</b>						
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO)	-	2,059,164	(32,928)	-	2,026,236	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	(32,928)	-	(32,928)	
REVALUOS	-	2,059,164	-	-	2,059,164	
RESERVAS	-	-	-	-	-	
<b>SALDO NETO DE LA HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO 2016</b>	327,884	2,059,164	(32,928)	-	2,354,120	0

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

C.P. Y M.C.P. ADOLFO RAMOS ÁLVAREZ  
TESORERO

C.P. MARÍA DE LA PAZ LOBATO SALINAS  
DIRECTORA DE CONTABILIDAD

Morelia, Mich. a 23 de julio de 2018



**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**MILES DE PESOS**

DESCRIPCION	ORIGEN	APLICACION
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVOS CIRCULANTES</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	-	369,223
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	37,030	-
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	1,057	-
INVENTARIOS	-	-
ALMACENES	2,464	-
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	-	-
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	-	-
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>40,551</b>	<b>369,223</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	-	-
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO	-	-
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	41,107	-
BIENES MUEBLES	172,819	-
ACTIVOS INTANGIBLES	17,376	-
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES INTANGIBLES	-	-
ACTIVOS DIFERIDOS	-	-
(ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES)	-	-
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	-	-
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>231,302</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>271,853</b>	<b>369,223</b>
<b>VARIACIONES DEL ACTIVO</b>	<b>(97,370)</b>	<b>-</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CIRCULANTE.</b>		
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	17,388	-
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	-	-
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO.	-	-
TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO.	-	-
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO.	-	-
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN CORTO PLAZO.	-	-
PROVISIONES A CORTO PLAZO.	-	-
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	-	65,493
<b>TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE.</b>	<b>17,388</b>	<b>65,493</b>
<b>PASIVO NO CIRCULANTE.</b>		
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	-	-
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	-	-
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	-	-
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	-	-
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	-	-
PROVISIONES A LARGO PLAZO	-	-
<b>TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>17,388</b>	<b>65,493</b>



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO  
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
MILES DE PESOS

DESCRIPCION	ORIGEN	APLICACION
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>		
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>		
APORTACIONES	-	-
DONACIONES DE CAPITAL	-	-
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-	-
<b>TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	-	-
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>		
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	432,423	-
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	286,948
REVALÚOS	-	-
RESERVAS	-	-
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-
<b>TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>432,423</b>	<b>286,948</b>
<b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	-	-
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	-	-
<b>TOTAL DE EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	-	-
<b>TOTAL DE HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>432,423</b>	<b>286,948</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>449,811</b>	<b>352,441</b>
<b>VARIACIONES DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO</b>		<b>(97,370)</b>

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

C.P. Y M.G.B. ADOLFO RAMOS ÁLVAREZ  
TESORERO

C.P. MARÍA DE LA FUZ LOBATO SALINAS  
DIRECTORA DE CONTABILIDAD

Morelia, Mich. a 23 de julio de 2018

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**(MILES DE PESOS)**

**1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO**

- a) La **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo** fue fundada mediante decreto número 9 emitido por el C. Gobernador del Estado de Michoacán de Ocampo, Ing. Pascual Ortiz Rubio, con fecha 15 de octubre de 1917. Es una Institución de servicios, descentralizada del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, conforme a su Ley Orgánica vigente, publicada el 3 de febrero de 1986 en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo.
- b) Su actividad primordial es impartir la enseñanza preparatoria y superior, realizar investigación científica, la cual deberá dirigirse al conocimiento y solución de los problemas sociales, culturales y económicos, tanto estatales como nacionales y llevar con máxima amplitud los beneficios de la ciencia y de la cultura a las clases populares, la difusión de la cultura y la extensión universitaria, además la de formar profesionales técnicos, investigadores y maestros destinados a la enseñanza media superior y superior.

**2. MARCO JURÍDICO**

- a) Como se menciona en el párrafo anterior, la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo** cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio y tiene derecho a organizarse académica y administrativamente como lo estime conveniente, pero siempre observando los lineamientos jurídicos que la rigen y que entre otros son:

- El artículo 3° de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su fracción VII que dispone:

*"Las universidades y las demás instituciones de educación superior a las que la ley otorgue autonomía, tendrán la facultad y la responsabilidad de gobernarse a sí mismas; realizarán sus fines de educar, investigar y difundir la cultura de acuerdo con los principios de este artículo, respetando la libertad de cátedra e investigación y de libre examen y discusión de las ideas; determinarán sus planes y programas; fijarán los términos de ingreso, promoción y permanencia de su personal académico; y administrarán su patrimonio. Las relaciones laborales, tanto del personal académico como del administrativo, se normarán por el apartado A del artículo 123 de esta Constitución, en los términos y con las modalidades que establezca la Ley Federal del Trabajo conforme a las características*

*propias de un trabajo especial, de manera que concuerden con la autonomía, la libertad de cátedra e investigación y los fines de las instituciones a que esta fracción se refiere”.*

- Ley Orgánica de la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo** promulgada el 31 de enero de 1986 y publicada en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán el día 3 de febrero del mismo año y reformada según publicación del día 18 de septiembre de 1986 en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán.
- Estatuto Universitario.
- Reglamento interno del H. Consejo Universitario.
- Lineamientos para la integración de los Consejos Técnicos y la elección de sus miembros.
- Reglamento del Departamento del Patrimonio Universitario.
- Reglamentos de incorporación de escuelas, general de la división de bachillerato, general de inscripciones, de becas para alumnos, general de exámenes, general del personal académico del profesorado de carrera, del programa de la carrera docente, entre otros.

### 3. MARCO FISCAL

- a) La **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo** fue inscrita en el Registro Federal de Contribuyentes con fecha 1 de enero de 1930.
- b) Respecto a los ingresos por Subsidio Federal y Estatal que percibe la institución, y que son su principal fuente de ingreso, no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 79 y 86 de la Ley en comento, pero sí está obligada a retener y enterar este impuesto cuando realice pagos a terceros (sueldos, honorarios profesionales, arrendamientos, etc.), y a presentar las declaraciones correspondientes por dichas retenciones en términos y plazos que fija la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- c) La **Universidad** tiene la obligación de exigir documentación que reúna los requisitos fiscales cuando haga pagos a terceros.
- d) Los ingresos que percibe la institución mediante subsidios federales y estatales, no son gravables para efectos del Impuesto al Valor Agregado, pero si los ingresos que, en su caso, perciba por otros conceptos como el arrendamiento de los bienes muebles o inmuebles que integran su patrimonio, por los cuales sería contribuyente esporádico de este gravamen; así mismo aceptar su

traslado en los diversos pagos que realiza a terceros en base a lo dispuesto por los artículos 1 y 3 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

#### 4. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados financieros correspondientes al ejercicio de 2016 fueron clasificados de acuerdo a los criterios aplicados en los estados financieros del ejercicio de 2015.

#### 5. PRINCIPALES POLÍTICAS Y METODOLOGÍA EN REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES

- a) Los estados de situación financiera, de actividades, de variaciones de la hacienda pública y de cambios en la situación financiera adjuntos de la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo**, están preparados de conformidad con los criterios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; dichos estados financieros deben ser aprobados por su Rector y su Tesorero. Las prácticas contables adoptadas son similares a las que utilizan otras universidades, y en algunos casos difieren de las Normas de Información Financiera; la principal diferencia es:
- No se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera; tal como lo establece la NIF B-10 de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

La integración de los Estados Financieros fue realizada contemplando la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), tal como dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental. En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental la **Universidad** se vio en la necesidad de modificar el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA), en el cual se lleva el control total de las funciones administrativas y contables, los cambios realizados han sido de manera gradual, sin embargo se han tenido complicaciones que han limitado la implementación total de la Contabilidad Gubernamental, al cierre del ejercicio sujeto a revisión se tiene un avance estimado de 94% en el SIIA, aunado a lo anterior, la **Universidad** cuenta además con la información contable con criterios propios, contemplando el cumplimiento a la Ley Orgánica, criterios internos de registro y generación de estados financieros; como medida de control adicional en la implementación de la Contabilidad Gubernamental a través de este sistema se convirtió dicha información para que se genere como lo marca la Ley antes mencionada. Es importante destacar que se tiene un avance significativo en la implementación de la Contabilidad Gubernamental, además de que se sigue trabajando para cumplir cabalmente con lo plasmado

en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Por lo anterior expuesto la **Universidad** en el ejercicio 2016 emitió el estado de situación financiera, estado de actividades, estado de variaciones de la hacienda pública y el estado de cambios en la situación financiera.

En 2016 y 2015, no se generaron los siguientes estados, ni la información financiera siguiente: el estado analítico del activo; estado analítico de la deuda y otros pasivos; estado de flujos de efectivo; reporte de patrimonio; informes sobre pasivos contingentes; y las notas a los estados financieros no cumplen con la estructura de detalle, desglose y de memoria; así mismo, no se emite información presupuestaria, en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En consideración al Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual en su capítulo VII denominado "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", se emiten, los Estados Financieros en los formatos comparativos, como es solicitado.

- b) Los inventarios de la Institución se valúan por el método de costos históricos.
- c) El activo no circulante se encuentra integrado por inmuebles, mobiliario y equipo adquirido, además de activos intangibles, así como los provenientes de convenios patrocinados por donación que se registran a su costo de adquisición, sin embargo existen bienes inmuebles, maquinaria y equipo cuyos valores manifestados en este rubro son únicamente valores de referencia, y no valores adquisitivos o comerciales, cuya finalidad no pretende bajo ningún concepto, presentar el valor de estos activos, ya que inclusive parte de estos bienes inmuebles son considerados como legado antiguo y además patrimonio de la humanidad y en términos generales la totalidad de bienes que integran el Patrimonio Universitario son inalienables, imprescriptibles e inembargables, de conformidad con lo establecido en la propia Ley Orgánica y el Reglamento del Departamento del Patrimonio Universitario de la propia Institución, salvo tratándose de la enajenación de bienes muebles inservibles y/u obsoletos, siempre que para ello se cumplan los requisitos establecidos en el mismo reglamento del Departamento de Patrimonio Universitario. Es importante hacer mención que al cierre del ejercicio 2016 aún no se concluyen los trabajos de conciliación del inventario físico de bienes muebles, inmuebles y activos intangibles contra los registros contables, además de que no se realizan las depreciaciones conforme lo establecen las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo anterior debido a la magnitud de la propia **Universidad**, respecto a las depreciaciones, éstas se calcularán en cuanto se

concluya la conciliación física de bienes muebles, inmuebles y activos intangibles contra los registros contables.

- d) La cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores refleja una disminución en relación al saldo del ejercicio 2015 derivado a la cancelación de ingresos devengados en ejercicios pasados y no recaudados, así como registro de erogaciones correspondientes a ejercicios anteriores no comprobados.
- e) Las indemnizaciones a que tienen derecho los empleados al momento de separarse de la Institución, en los casos de despidos o renunciaciones, se reconocen y registran en el ejercicio que se presentan; dichos pagos se realizan conforme a las disposiciones contenidas en los contratos colectivos de trabajo que tiene firmados la Institución con los sindicatos de empleados y profesores.
- f) Ingresos por transferencias del Gobierno Federal, Estatal y gastos del ejercicio.- Los ingresos de la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo** provienen principalmente de transferencias del Gobierno Federal y Estatal, para sufragar el costo de los programas sustantivos encomendados, los gastos de operación y de inversión, conforme al presupuesto autorizado en cada ejercicio fiscal, son reconocidos al momento de la recepción efectiva de los recursos en la cuenta concentradora de bancos, previo trámite ante la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán.

El costo de programas y los gastos del ejercicio se reconocen y registran hasta el momento de su pago. Se reconocen como compromisos devengados pendientes de pago, las obligaciones con proveedores, contratistas o prestadores de servicios y obras públicas, recibidos a más tardar el 31 de diciembre de cada año, que estén devengados, no pagados y contabilizados, en atención a las Disposiciones para el Cierre de la Gestión Presupuestal, Contable y Financiera de la Institución.

La **Universidad** contempla como parte de su actividad principal la investigación científica (Nota 1 inciso b), para lo cual percibe ingresos adicionales, identificándolos internamente como Fondos Específicos, éstos fondos se contemplan en su totalidad en los estados financieros, sin embargo, se lleva control adicional sobre ellos, del cual deriva la información presentada en la Tabla I Programas extraordinarios, de la Información complementaria de las universidades que se presenta a la SEP.

- g) Cuentas de Orden:

**I. Pasivos Conflingentes:** La Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los Empleados", emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), requiere que los pasivos y gastos por primas de

antigüedad se registren con base en métodos actuariales, en el tiempo de empleo activo del personal. Para la actualización del esquema de pensiones, la **Universidad** contrató al despacho "Valuaciones Actuariales del Norte, S.C." quién evaluó tanto las prestaciones del Personal Administrativo y de Confianza así como las otorgadas al Personal Docente, las prestaciones consideradas en la realización de esta evaluación se describen a continuación:

<b>Personal Administrativo y de Confianza</b>	<b>Personal Docente</b>
Salario tabular	Salario tabular
Salario integrado	Salario integrado
Prima de antigüedad	Prima de antigüedad
Incremento a pensiones	Incremento a pensiones
Aguinaldo	Aguinaldo
Canasta navideña	Canasta navideña
Pensión por jubilación	Pensión por antigüedad
Pensión por invalidez	Pensión por invalidez
Pensión por incapacidad	Pensión por incapacidad
Pagos únicos	Pagos únicos
Prima de antigüedad por renuncia	Indemnización por invalidez
Pago por defunción	Indemnización por despido
Seguro de vida	Prima de antigüedad por renuncia
Gratificación por antigüedad	Prima de antigüedad por defunción
Indemnización por invalidez	Pago de marcha
Indemnización por despido	Indemnización por despido justificado
Prima de antigüedad LFT	Indemnización por pensión
	Seguro de vida
	Prima de antigüedad LFT
	Bono de permanencia

Para la actualización del esquema de pensiones "Valuaciones Actuariales del Norte, S.C.", utilizó el método de valuación de "Crédito Unitario Proyectado", cuyo objetivo es registrar contablemente los pasivos contingentes.

El cálculo de la valuación actuarial se realizó considerando hipótesis demográficas, hipótesis actuarial de incremento de sueldos y años de servicio del personal, además con base en la hipótesis actuarial de rendimiento del fondo se calculó el valor presente de los egresos anuales por concepto de beneficios por retiro, denominado "Obligación por beneficios definidos".

La evaluación actuarial se apega estrictamente a lo solicitado por la Auditoría Superior de la Federación, a los lineamientos establecidos por la Secretaría de Educación Pública, así como a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, cuyo objetivo es registrar contablemente los pasivos contingentes.

De los cálculos actuariales se concluye que los saldos a los que la institución deberá contar en sus estados financieros al cierre del ejercicio 2016 son los que se muestran en la página siguiente:

<b>(Miles de pesos)</b>	
<b>Sistema de Prestaciones Contingentes</b>	<b>Importe</b>
Activos del Plan	\$ 50,861
Obligación Transitoria	19,015,873
Pasivo/Activo Neto Proyectado (Libros)	3,672,635
Pérdidas/(ganancias) actuariales ORI	0
<b>Obligaciones por Beneficios Definidos</b>	<b>\$ 22,739,369</b>

Las hipótesis actuariales utilizadas en el estudio coinciden con las señaladas en los términos de referencia considerando un escenario financiero del:

- 1) Tasa real de rendimiento: 3.0% anual compuesto.
- 2) Tasa de inflación: 4.0%

Respecto al tratamiento contable, "Valuaciones Actuariales del Norte, S.C." comenta que dado que el pasivo de prestaciones contingentes no se genera al momento de la separación, sino durante la vida activa del trabajador, así como dichos costos pueden ser razonablemente estimados por la técnica actuarial, éstos deben contabilizarse durante los periodos que el trabajador prestó sus servicios y no al momento de presentarse la reclamación, afectando las utilidades de un solo ejercicio; es importante recalcar que el no reconocer oportunamente el pasivo generado por estas prestaciones, coloca a la institución en un proceso de descapitalización.

**II. Subsidios y Fondos por recuperar:** Al final del ejercicio se tiene subsidio federal extraordinario pendiente de recuperar por un total de \$37,539 miles de pesos, los cuales se detallan a continuación:

<b>(Miles de pesos)</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Subsidio federal extraordinario	\$ 37,539	-
<b>Total subsidios por recuperar</b>	<b>\$ 37,539</b>	<b>-</b>

## **6. OTRAS ACLARACIONES A LOS RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **a) APLICACIÓN DEL EFECTIVO, EQUIVALENTES Y FIDEICOMISOS**

El monto de disponible relativo a efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016, fue de \$527,090 miles de pesos, integrándose de como se muestra en la página siguiente:

(Miles de pesos)		
DESCRIPCIÓN	2016	2015
Efectivo	\$ 739	\$ 356
Bancos/Tesorería	127,551	127,524
Inversiones temporales	215,162	576,622
Fondos de afectación específica	183,638	191,811
<b>Fondos disponibles</b>	<b>\$ 527,090</b>	<b>\$ 896,313</b>

Del monto anterior, el rubro de fondos de afectación específica no está a disposición de la Tesorería, pues cada uno de ellos cuenta con reglas de operación específicas para la salida de los recursos y una finalidad del egreso destinada a un proyecto en especial. En lo referente al saldo de Bancos/Tesorería e Inversiones temporales, el destino o aplicación de su saldo depende en gran medida del fondo al cual pertenezcan, pues en cada fondo existe una finalidad de los recursos ya establecida y solo pueden aplicarse para ese fin; siendo el fondo genérico en el cuál se encuentran los recursos de mayor disponibilidad o flexibilidad de uso. A continuación, se presenta el desglose por fondo correspondiente al ejercicio 2016:

(Miles de pesos)			
FONDO	GENÉRICO	RECURSOS ETIQUETADOS	TOTAL
Bancos	\$ 44,636	\$ 82,915	\$ 127,551
Inversiones en moneda nacional a corto plazo	199,072	16,090	215,162
Fondos de afectación específica	167,002	16,636	183,638
<b>Total</b>	<b>\$ 410,710</b>	<b>\$ 115,641</b>	<b>\$ 526,351</b>

Si bien en los estados financieros, estados de cuenta bancarios y en esta nota aparece un monto disponible de \$44,636 miles de pesos en cuentas bancarias e inversiones, referentes al Fondo Genérico, estos se encuentran comprometidos. La razón por la cual al final del ejercicio no se cubrieron ciertos compromisos, es debido a que algunos de ellos tienen fecha de pago específica o por insuficiencia de tiempo entre la fecha de radicación del recurso a las cuentas de la **Universidad** y el inicio del período vacacional; ante esta situación la Tesorería decidió invertir dichos fondos en instituciones bancarias.

Los compromisos a que hace alusión el párrafo anterior y que requieren ser cubiertos a la brevedad, son los que se muestran en la página siguiente:

### Compromisos de pago de la UMSNH

(Miles de pesos)		
DESCRIPCION	2016	2015
Servicios por pagar a corto plazo	\$ 76,000	\$ 76,092
Proveedores por pagar a corto plazo	16,854	18,562
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	115,630	115,418
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	93,030	100,825
Otras cuentas por pagar a corto plazo	10,595	18,601
Otros documentos por pagar a corto plazo	3,580	3,580
Ingresos propios por clasificar	14,150	10,253
Ingresos generados por clasificar	33,646	1,015
Otros pasivos circulantes	271,620	242,654
<b>Total</b>	<b>\$ 635,105</b>	<b>\$ 587,000</b>

Si bien en inversiones temporales del Fondo Genérico al 31 de diciembre de 2016 se presenta un saldo de \$199,072 miles de pesos, para cubrir los compromisos de pago con carácter prioritario se requerirían de \$436,033 miles de pesos adicionales.

El saldo en las cuentas de bancos no se consideró toda vez que esos recursos se dejaron disponibles para cubrir gastos imprevistos durante el periodo vacacional y los primeros días de operación del año 2017, previo a la recepción de los subsidios.

Como se puede observar, realmente la Universidad, al 31 de diciembre de 2016, no contó con remanente de efectivo que pudiera ejercerse en gasto operativo o nuevas necesidades.

### FIDEICOMISOS

La Institución cuenta con varios Fideicomisos los cuales al 31 de diciembre del 2016 se encuentran integrados por los saldos siguientes:

(Miles de pesos)		
DESCRIPCIÓN	2016	2015
Fideicomiso PROMEP/PRODEP	\$ 17,771	\$ 25,943
Fideicomiso PRODEP 2016	12,492	
Fideicomiso Jubilados	50,861	35,827
Fideicomiso CUPIA 2011	320	362
Fideicomiso CUPIA 2012	505	887
Fideicomiso CUPIA 2013	4,503	9,816
Fideicomiso CUPIA 2014	-	9,015
Fideicomiso FECES 2015	203	25,504
Fideicomiso PROFOCIE 2014	-	7,363
Fideicomiso PROFOCIE 2015	499	
Fideicomiso PFCE 2016	47,890	
Fideicomiso de Oferta Educativa de Tipo Superior	48,600	100,468
<b>Total</b>	<b>\$ 183,644</b>	<b>\$ 215,185</b>

Estos Fideicomisos se incrementan con las aportaciones que realiza la **Universidad**, con subsidios extraordinarios del Gobierno Federal en los términos de los convenios específicos de cada caso, y con los rendimientos derivados de la inversión y de la reinversión de fondos.

**b) ALMACÉN**

El saldo de la cuenta de Almacén está integrado por insumos y diversos materiales (papelería, artículos de limpieza, materiales y utensilios de apoyo a las casas del estudiante), que aún no se aplican o distribuyen a las diferentes Dependencias Universitarias.

**c) PASIVOS**

Los saldos en cuentas de Pasivos relativos a todos los fondos, se integran de la forma siguiente:

(Miles de pesos)		
DESCRIPCIÓN	2016	2015
Servicios por pagar a corto plazo	\$ 76,000	\$ 76,092
Proveedores por pagar a corto plazo	16,854	18,562
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	115,631	115,418
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	93,030	100,825
Otras cuentas por pagar a corto plazo	10,595	18,601
Otros documentos por pagar a corto plazo	3,580	3,580
Ingresos por clasificar	14,150	10,253
Recaudación por participar	33,646	1,015
Otros pasivos circulantes	271,619	242,654
<b>Total</b>	<b>\$ 635,105</b>	<b>\$ 587,000</b>

**d) PATRIMONIO**

El Patrimonio de la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo** está constituido por:

- Los valores de carácter moral, histórico y cultural;
- Los bienes que actualmente son de su propiedad;
- Los legados, herencias y donaciones que se hagan a favor de la misma, y los fideicomisos que se constituyan en su favor;
- Los derechos y participaciones en los trabajos que ejecuten sus dependencias;
- Los derechos y cuotas que recaude por los servicios que preste;
- Los subsidios que le otorguen los gobiernos federal y estatal;
- Los intereses, dividendos, rentas y otros aprovechamientos derivados de sus bienes y valores patrimoniales; y

- Los bienes, valores e ingresos que en el futuro obtenga por cualquier título.

El incremento al patrimonio se determina en términos generales, disminuyendo a los ingresos por subsidios para operación e inversión, y a los ingresos propios, los gastos de operación.

**e) INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

Los Ingresos y Otros Beneficios percibidos por la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo** durante el ejercicio 2016, ascienden a la cantidad de \$3,650,978 miles de pesos; integrados de la forma siguiente:

(Miles de pesos)		
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2016	2015
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>		
<b>Productos de tipo corriente</b>		
Otros productos que generan ingresos corrientes	\$ 10,627	\$ 10,896
<b>Ingresos por venta de bienes y servicios</b>		
Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados	225,780	241,683
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>		
<b>Participaciones y aportaciones</b>		
Convenios	175,727	232,165
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		
Subsidios y subvenciones	3,203,961	3,455,448
Ayudas sociales	151	15
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos financieros</b>		
Intereses ganados en valores, créditos, bonos y otros	34,255	26,670
Bonificaciones bancarias		299
Otros ingresos financieros		1
<b>Otros ingresos y beneficios varios</b>		
Bonificaciones y descuentos obtenidos	147	23
Diferencias por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	115	
Otros ingresos y beneficios varios	215	
<b>TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>\$ 3,650,978</b>	<b>\$ 3,967,200</b>

**f) GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

La Institución tiene firmados Contratos Colectivos con el Sindicato de Profesores de la Universidad Michoacana (SPUM) y con el Sindicato Único de Empleados de la Universidad Michoacana (SUEUM), respectivamente. Además se rige dentro de lo que establece la Ley Federal del Trabajo y algunos otros lineamientos internos como son: El Manual de Procedimientos para la Contratación del Personal, el Manual de Disposiciones Administrativas para el control de asistencia y trámite de licencias y permisos del personal administrativo y el Manual de Intendencia de la Institución.

El importe erogado durante el ejercicio 2016 por concepto de Servicios Personales que cubren la plantilla de personal, fue de \$2,841,196 miles de pesos, y el total de Gastos y Otras Pérdidas fue de \$3,683,906 miles de pesos.

(Miles de pesos)		
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	2016	2015
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>		
<b>Servicios personales</b>		
Remuneración al personal de carácter permanente	\$ 647,923	\$ 643,622
Remuneración al personal de carácter transitorio	23,818	17,502
Remuneraciones adicionales y especiales	539,731	535,706
Seguridad social	181,579	174,667
Otras prestaciones sociales y económicas	1,266,431	1,192,655
Pago de estímulos a servidores públicos	181,714	181,483
<b>Materiales y suministros</b>		
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	38,719	30,202
Alimentos y utensilios	81,451	83,587
Materiales y artículos de construcción y reparación	6,634	5,443
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	23,535	24,129
Combustibles, lubricantes y aditivos	8,879	7,530
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	5,834	11,263
Herramientas, refacciones y accesorios menores	13,089	7,767
<b>Servicios generales</b>		
Servicios básicos	30,141	31,053
Servicios de arrendamiento	18,081	14,061
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	161,785	131,487
Servicios financieros, bancarios y comerciales	4,863	5,957
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	38,005	34,643
Servicios de comunicación social y publicidad	11,841	7,937
Servicios de traslado y viáticos	29,852	32,394
Servicios oficiales	17,207	19,590
Otros servicios generales	90,994	90,369

<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>		
<b>Ayudas sociales</b>		
Ayudas sociales a personas	593	382
Becas	89,122	107,164
Ayudas sociales a instituciones	172,015	173,511
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>		
<b>Convenios</b>		
Convenios de reasignación		3,601
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		
<b>Otros gastos</b>		
Diferencias por tipo de cambio negativos en efectivo y equivalentes	70	
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 3,683,906</b>	<b>\$ 3,567,705</b>

Las notas anteriores son parte integrante de los estados financieros adjuntos de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, correspondientes al ejercicio fiscal 2016.



C.P. Y M.G.P. Adolfo Ramos  
Álvarez  
Tesorero



C.P. María de la Paz Lobato  
Salinas  
Directora de Contabilidad

Morelia, Michoacán,  
23 de julio de 2018.