

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

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



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

12 de noviembre 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 la opinión sobre la presentación de la información financiera complementaria y tablas de la "A" a la "P", incluye la elaboración analítica de ingresos federales, estatales, propios y otros, así como el informe de los auditores independientes, estados financieros y notas con cifras al 31 de diciembre de 2017, 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, MEXICALI, MÉXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo

Ejercicio 2017

Índice

Concepto	Anexo
Opinión sobre la presentación de la información financiera complementaria y tablas de la "A" a la "P", acompañados de la elaboración analítica de ingresos federales, estatales, propios y otros	I
Informe de los auditores independientes	II
Estado de situación financiera	III
Estado de actividades	IV
Estado de variaciones en la hacienda pública	V
Estado de cambios en la situación financiera	VI
Notas a los estados financieros	VII



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

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 2017.

Secretaría de Educación Pública

Presente

A. En atención a 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 2017.

La información financiera a la que se refiere este dictamen y sus comentarios (anexos) fueron clasificados de acuerdo con 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 2017, 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 bienes muebles e inmuebles y activos intangibles 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 2017 por la cantidad de 24,287,984 miles de pesos, determinadas mediante la elaboración de un estudio actuarial emitido por la firma "Valuaciones Actuariales del Norte, S.C." correspondiente al ejercicio 2017. (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 2017.

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 2017. Asimismo, en mi opinión, la información complementaria incluida en las tablas de la "A" a la "P", 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,
12 de noviembre de 2018.

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla A.- Consolidación

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2017 (miles de pesos corrientes)			Ingreso Federal	Ingreso Estatal	Distribución de Ingresos Propios	Ingresos Totales	Egreso Federal	Egreso Estatal	Egresos con Recursos Propios	Egresos Totales	Diferencia entre Totales		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	Recurso									Monto	%	
Origen y Aplicación por Tipo de Recurso													
1 Subsidios e Ingresos Propios			2,352,605	910,599	271,353	3,534,557	2,400,394	910,599	583,656	3,894,648	- 360,091	10.2%	
1.1 Servicios Personales			1,582,111	882,111	195,188	2,659,410	1,582,111	882,111	507,491	2,971,713	- 312,303	11.7%	
4301	1.1.1	Sueldos y Compensaciones	795,260	834,606	7,465	1,637,331	795,260	834,606	7,465	1,637,331	-	0.0%	
4301	1.1.2	Prestaciones Ligadas	418,105	2,923	158,900	579,928	418,105	2,923	471,203	892,231	- 312,303	53.9%	
4301	1.1.3	Prestaciones no Ligadas	183,430	44,582	28,823	256,835	183,430	44,582	28,823	256,835	-	0.0%	
4301	1.1.4	Seguridad Social y Contribuciones	185,316	-	-	185,316	185,316	-	-	185,316	-	0.0%	
4308	1.1.5	Becas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
Gastos de Operación			563,942	28,488	60,026	652,456	563,942	28,488	60,026	652,456	-	0.0%	
4302	1.2	Materiales y Suministros	104,900	19,417	20,290	144,607	104,900	19,417	20,290	144,607	-	0.0%	
4303	1.3	Servicios Generales	459,042	9,071	39,736	507,849	459,042	9,071	39,736	507,849	-	0.0%	
Inversión			-	-	16,139	16,139	-	-	16,139	16,139	-	0.0%	
4304	1.4	Adquisición de Bienes Muebles	-	-	13,260	13,260	-	-	13,260	13,260	-	0.0%	
4305	1.5	Adquisición de Bienes Inmuebles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
4306	1.6	Inversión en Infraestructura	-	-	2,879	2,879	-	-	2,879	2,879	-	0.0%	
2 Programas Extraordinarios			206,552	-	-	206,552	254,340	-	-	254,340	- 47,788	23.1%	
4308	2.1	U040 C. Docente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
4308	2.2	U079 PROEXEMISS	7,169	-	-	7,169	26,215	-	-	26,215	- 19,046	265.7%	
4308	2.3	U080 Apoyo a Centros y Org. De Educación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
4308	2.4	U081 R. Estructurales "Modalidad A"	14,658	-	-	14,658	65	-	65	14,593	- 99.6%		
4308	2.5	S247 PRODIEP	8,511	-	-	8,511	8,022	-	8,022	489	- 5.7%		
4308	2.6	S267 PFCB	36,919	-	-	36,919	52,388	-	52,388	15,469	41.9%		
4308	2.7	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	19,543	-	-	19,543	7,182	-	7,182	12,361	- 63.3%		
4308	2.8	Otros Subsidios para Programas Extraordinarios	119,752	-	-	119,752	160,468	-	160,468	40,716	- 34.0%		
Superávit o Déficit en Asignación de Recursos Propios					0	0							

Ingresos Propios recibidos en el ejercicio			Saldo al 31 de diciembre de 2017										
Ingresos Propios													
4 Ingresos Propios (IP)													
4.1		Cuotas e Inscripciones	238,692										
4.2		Incorp. Certificaciones, Revalidación											
4.3		Investigación, Serv. Técnicos, Asesoría											
4.4		Otros Ingresos Educativos	4,517										
4.5		Convenios y Contratos con Terceros											
4.6		Donativos y Donaciones											
4.7		Productos Financieros	11,732										
4.8		Otros Ingresos	16,412										
Total Ingresos Propios			271,353										

Diferencia Patrimonial (antes de Capital de Trabajo)						3,534,557				3,894,648	- 360,091	10.2%	
---	--	--	--	--	--	-----------	--	--	--	-----------	-----------	-------	--

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
 PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla B.- Integración de Sueldos y Compensaciones

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2017			Ingresos	Egresos	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
(miles de pesos corrientes)					Monto	%	
Partida	Clave	Recurso					
		1 Subsidio Federal (SF)					
4301	1.1.1	Sueldos y compensaciones	795,260	795,260	-	0.0%	
	1.1.1.1	Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente	675,234	675,234	-	0.0%	
	1.1.1.2	Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio	17,262	17,262	-	0.0%	
	1.1.1.3	Compensaciones Adicionales y Especiales			-	0.0%	
	1.1.1.4	Carrera Docente	102,764	102,764	-	0.0%	
	1.1.1.5	Pago a Jubilados y Pensionados			-	0.0%	
		3 Subsidio Estatal (SE)					
	3.1.1	Sueldos y compensaciones	834,606	834,606	-	0.0%	
	3.1.1.1	Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente	575	575	-	0.0%	
	3.1.1.2	Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio	15	15	-	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	834,016	834,016	-	0.0%	
		4 Ingresos Propios (IP)					
	4.1.1	Sueldos y compensaciones	7,465	7,465	-	0.0%	
	4.1.1.1	Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente	8	8	-	0.0%	
	4.1.1.2	Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio	7,457	7,457	-	0.0%	
	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%	
Suma			1,637,331	1,637,331	-	0.0%	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla C.- Integración de Prestaciones Ligadas y No Ligadas

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos			Ingresos	Egresos	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
Año 2017					Montos	%	
(miles de pesos corrientes)							
Partida	Clave	Recurso					
1 Subsidio Federal (SF)							
4301	1.1.2	Prestaciones Ligadas	418,105	418,105	-	0.0%	
	1.1.2.1	Prima de Antigüedad	38,962	38,962	-	0.0%	
	1.1.2.2	Prima Vacacional	52,012	52,012	-	0.0%	
	1.1.2.3	Aguinaldo	55	55	-	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	327,076	327,076	-	0.0%	
3 Subsidio Estatal (SE)							
3.1.2		Prestaciones Ligadas	2,923	2,923	-	0.0%	
	3.1.2.1	Prima de Antigüedad	35	35	-	0.0%	
	3.1.2.2	Prima Vacacional	7	7	-	0.0%	
	3.1.2.3	Aguinaldo	20	20	-	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	2,861	2,861	-	0.0%	
4 Ingresos Propios (IP)							
4.1.2		Prestaciones Ligadas	158,900	471,203	- 312,303	196.5%	
	4.1.2.1	Prima de Antigüedad	81,035	237,171	- 156,136	192.7%	
	4.1.2.2	Prima Vacacional	11	11	-	0.0%	
	4.1.2.3	Aguinaldo	-	156,167	- 156,167	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	77,854	77,854	-	0.0%	
Suma de prestaciones ligadas			579,928	892,331	- 312,303	53.9%	
1 Subsidio Federal (SF)							
1.1.3		Prestaciones no Ligadas	183,430	183,430	-	0.0%	
	1.1.3.1	Canasta Navideña	16,973	16,973	-	0.0%	
	1.1.3.2	Guarderías	9,720	9,720	-	0.0%	
	1.1.3.3	Otras prestaciones no ligadas	156,737	156,737	-	0.0%	
3 Subsidio Estatal (SE)							
3.1.3		Prestaciones no Ligadas	44,582	44,582	-	0.0%	
	3.1.3.1	Canasta Navideña	5	5	-	0.0%	
	3.1.3.1	Guarderías	1	1	-	0.0%	
	3.1.3.1	Otras prestaciones no ligadas	44,576	44,576	-	0.0%	
4 Ingresos Propios (IP)							
4.1.3		Prestaciones no Ligadas	28,823	28,823	-	0.0%	
	3.1.3.1	Canasta Navideña	14	14	-	0.0%	
	3.1.3.2	Otras prestaciones no ligadas	28,809	28,809	-	0.0%	
Suma de prestaciones no ligadas			256,835	256,835	-	0.0%	
TOTAL			836,763	1,149,066	- 312,303	37.3%	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla D.- Integración de Seguridad Social y Contribuciones

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2017			Ingresos	Egresos	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
(miles de pesos corrientes)					Montos	°°	
Partida	Clave	Recurso					
		1 Subsidio Federal (SF)					
4307		1.4 Seguridad Social y Contribuciones	185,316	185,316	-	0.0°°	
4301	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	120,021	120,021	-	0.0°°	
	1.4.5	ISSSTE			-	0.0°°	
	1.4.6	INFONAVIT	45,687	45,687	-	0.0°°	
	1.4.7	FOVISSSTE			-	0.0°°	
	1.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)	19,608	19,608	-	0.0°°	
	1.4.9	Varios (detallar)			-	0.0°°	
		3 Subsidio Estatal (SE)					
		3.4 Seguridad Social y Contribuciones				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°°	
		4 Ingresos Propios (IP)					
		4.4 Seguridad Social y Contribuciones				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°°	
Suma			185,316	185,316	-	0.0°°	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla E.- Integración de Partidas de Materiales y Suministros

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2017			Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
(miles de pesos corrientes)					Monto	%"	
Partida	Clave	Recurso					
1 Subsidio Federal (SF)							
4302	1.2	Materiales y Suministros	104,900	104,900	-	0.0%	
	1.2.1	Materiales y Útiles de Administración	21,621	21,621	-	0.0%	
	1.2.2	Alimentos y Utensilios	61,470	61,470	-	0.0%	
	1.2.3	Materias Primas y de Producción			-	0.0%	
	1.2.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio	5,212	5,212	-	0.0%	
	1.2.5	Combustibles y Lubricantes	3,983	3,983	-	0.0%	
	1.2.6	Materiales de Construcción	3,813	3,813	-	0.0%	
	1.2.7	Vestuario, Blancos, Protecc, Deportivos	5,475	5,475	-	0.0%	
	1.2.8	Mercancías Diversas			-	0.0%	
	1.2.9	Acervo Bibliotecario			-	0.0%	
	1.2.10	Otros Gastos de Operación	3,326	3,326	-	0.0%	
3 Subsidio Estatal (SE)							
	3.2	Materiales y Suministros	19,417	19,417	-	0.0%	
	3.2.1	Materiales y Útiles de Administración	4,002	4,002	-	0.0%	
	3.2.2	Alimentos y Utensilios	11,378	11,378	-	0.0%	
	3.2.3	Materias Primas y de Producción			-	0.0%	
	3.2.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio	965	965	-	0.0%	
	3.2.5	Combustibles y Lubricantes	737	737	-	0.0%	
	3.2.6	Materiales de Construcción	706	706	-	0.0%	
	3.2.7	Vestuario, Blancos, Protecc, Deportivos	1,013	1,013	-	0.0%	
	3.2.8	Mercancías Diversas			-	0.0%	
	3.2.9	Acervo Bibliotecario			-	0.0%	
	3.2.10	Otros Gastos de Operación	616	616	-	0.0%	
4 Ingresos Propios (IP)							
	4.1	Materiales y Suministros	20,290	20,290	-	0.0%	
	4.1.1	Materiales y Útiles de Administración	12,501	12,501	-	0.0%	
	4.1.2	Alimentos y Utensilios	1,607	1,607	-	0.0%	
	4.1.3	Materias Primas y de Producción			-	0.0%	
	4.1.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio	1,030	1,030	-	0.0%	
	4.1.5	Combustibles y Lubricantes	739	739	-	0.0%	
	4.1.6	Materiales de Construcción	1,697	1,697	-	0.0%	
	4.1.7	Vestuario, Blancos, Protecc, Deportivos	1,427	1,427	-	0.0%	
	4.1.8	Mercancías Diversas			-	0.0%	
	4.1.9	Acervo Bibliotecario			-	0.0%	
	4.1.10	Otros Gastos de Operación	1,289	1,289	-	0.0%	
Suma			144,607	144,607	-	0.0%	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla F.- Integración de Partidas de Servicios Generales

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos						
Año 2017						
(miles de pesos corrientes)						
Partida	Clave	Recurso	Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	Diferencia	Número de Referencia del Comentario
					Monto	%
1 Subsidio Federal (SF)						
4303	1.3	1.3 Servicios Generales	459,042	459,042	-	0.0%
	1.3.1	Servicios Básicos	32,448	32,448	-	0.0%
	1.3.2	Servicios de Arrendamiento	10,990	10,990	-	0.0%
	1.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	47,162	47,162	-	0.0%
	1.3.4	Serv. Traslado e Instalación	13,467	13,467	-	0.0%
	1.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	24,881	24,881	-	0.0%
	1.3.6	Gastos de Propaganda	6,675	6,675	-	0.0%
	1.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	3,445	3,445	-	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	3,605	3,605	-	0.0%
	1.3.12	Servicios Oficiales	7,600	7,600	-	0.0%
	1.3.13	Otros Servicios Generales	295,941	295,941	-	0.0%
	1.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	12,828	12,828	-	0.0%
3 Subsidio Estatal (SE)						
	3.3	3.3 Servicios Generales	9,071	9,071	-	0.0%
	3.3.1	Servicios Básicos	641	641	-	0.0%
	3.3.2	Servicios de Arrendamiento	217	217	-	0.0%
	3.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	932	932	-	0.0%
	3.3.4	Serv. Traslado e Instalación	266	266	-	0.0%
	3.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	492	492	-	0.0%
	3.3.6	Gastos de Propaganda	132	132	-	0.0%
	3.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	68	68	-	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	71	71	-	0.0%
	3.3.12	Servicios Oficiales	150	150	-	0.0%
	3.3.13	Otros Servicios Generales	3,848	3,848	-	0.0%
	3.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	254	254	-	0.0%
4 Ingresos Propios (IP)						
	4.3	4.3. Servicios Generales	39,736	39,736	-	0.0%
	4.3.1	Servicios Básicos	415	415	-	0.0%
	4.3.2	Servicios de Arrendamiento	947	947	-	0.0%
	4.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	20,407	20,407	-	0.0%
	4.3.4	Serv. Traslado e Instalación	3,891	3,891	-	0.0%
	4.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	7,638	7,638	-	0.0%
	4.3.6	Gastos de Propaganda	534	534	-	0.0%
	4.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	1	1	-	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	390	390	-	0.0%
	4.3.12	Servicios Oficiales	2,786	2,786	-	0.0%
	4.3.13	Otros Servicios Generales	2,641	2,641	-	0.0%
	4.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	86	86	-	0.0%
Suma			507,849	507,849	-	0.0%

Tabla G.- Integración de Partidas de Inversión

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos		Recursos	Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
Año 2017	Partida				Clave	Monto	
1 Subsidio Federal (SF)							
4.04	1.4	Adquisición de Bienes Muebles	-	-	-	0.0%	
	1.4.1	Mob. y Equipo Escolar y de Admón.	-	-	-	0.0%	Núm. 1
	1.4.2	Maquinaría 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	Maquinaría y Equipo Seguridad	-	-	-	0.0%	
	1.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	-	-	-	0.0%	
	1.4.9	Equipo Computo	-	-	-	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%	
3 Subsidio Estatal (SE)							
	3.4	Adquisición de Bienes Muebles	-	-	-	0.0%	
	3.4.1	Mob. y Equipo Escolar y de Admón.	-	-	-	0.0%	
	3.4.2	Maquinaría 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	Maquinaría y Equipo Seguridad	-	-	-	0.0%	
	3.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	-	-	-	0.0%	
	3.4.9	Equipo Computo	-	-	-	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%	
4 Ingresos Propios (IP)							
	4.4	Adquisición de Bienes Muebles	16,139	16,139	-	0.0%	
	4.4.1	Mob. y Equipo Escolar y de Admón.	13,260	13,260	-	0.0%	
	4.4.2	Maquinaría y Equipo Comunica.	2,388	2,388	-	0.0%	
	4.4.3	Vehículos y Equipo Transporte	344	344	-	0.0%	
	4.4.4	Equipo Laboratorio y Talleres	1,719	1,719	-	0.0%	
	4.4.5	Refacciones y Herramientas	5,638	5,638	-	0.0%	
	4.4.6	Animales de trabajo y reprod.	6	6	-	0.0%	
	4.4.7	Maquinaría y Equipo Seguridad	223	223	-	0.0%	
	4.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	1,032	1,032	-	0.0%	
	4.4.9	Equipo Computo	1,910	1,910	-	0.0%	
	4.5	Adquisición de Bienes Inmuebles	-	-	-	0.0%	
	4.5.1	Bienes Inmuebles	-	-	-	0.0%	
	4.6	Inversión en Infraestructura	2,879	2,879	-	0.0%	
	4.6.1	Construcción Física	2,879	2,879	-	0.0%	
	Suma		16,139	16,139		0.0%	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2017			Ingresos sin Programas Extraordinarios	Ingresos sin Programas Extraordinarios	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
(miles de pesos corrientes)					Monto	%	
Partida	Clave	Recurso					
1 Subsidio Federal (SF)							
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%	
3 Subsidio Estatal (SE)							
	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%	
4 Ingresos Propios (IP)							
	4.6	Inversión en Infraestructura	2,879	2,879	-	0.0%	
	4.6.1	Total en Inversión en Infra. por contrato	2,683	2,683	-	0.0%	
	4.6.1.1	Por contratos	2,683	2,683	-	0.0%	
	4.6.2	Total por obras de administración	196	196	-	0.0%	
	4.6.2.1	Aulas	196	196	-	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%	
Suma			2,879	2,879	-	0.0%	

Tabla I.- Programas Extraordinarios

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos Código de Programación Código de Cuenta	Programas Extraordinarios - 2017										Totales
	1.000	1.079	1.080	1.081	1.082	1.083	1.084	1.085	1.086	1.087	
INGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS											
4.008	7.169										7.169
4.008											14.658
4.008											19.543
4.008											119.752
TOTAL DE INGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS	7.169										206.532
EGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS											
2. Programas Extraordinarios											
Bece											
Materiales y Suministros		2.087									2.087
Materiales y Utensilios		31									31
Materiales de Impresión			612								612
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			236								236
Combustibles y Lubricantes											1.390
Materiales de Construcción											4.332
Vestuario, Raciones, Protección y Aparatos											24
Medicamentos, Fármacos											26
Alimentos, Bebidas											496
Alquiler de Bienes											131
Otros Gastos de Operación		2.034									4
Servicios Generales											
Servicios de Mantenimiento		96									13.571
Servicios de Asesoría, Estudios e Investigación											55.800
Servicios de Asesoría y Consultoría											1
Serv. Mantenimiento Construcción e Instalación											2.159
Gastos de Propaganda, Comunicación e Imagen											93.142
Impresiones y Publicaciones Especiales											16.915
Espectáculos Culturales											576
Servicios de Telecomunicaciones											521
Otros Gastos Difusión e Información											134
Servicios Científicos e Informáticos											437
Servicios Oficiales											829
Otros Servicios Científicos											3.681
Pago de Impuestos y Contribuciones											838
Adquisición de Bienes Muebles											
Modulars y Equipo Escolar y de Administración		21.506									39.618
Maquinaría y Equipo Comunicación		7.861									13.023
Vehículos y Equipo Transporte		128									265
Equipo Laboratorio y Talleres											790
Refrigeradores y Herramientas											24.288
Animales de Trabajo y Reproducción											
Muebles y Equipo Seguridad											
Archivos Bibliotecarios Históricos y Culturales											
Equipo Computo											
Adquisición de Bienes Inmuebles											
Bienes Inmuebles											
Inversión en Infraestructura (Obras fijas)											
Total en Inversión en Infra. por contrato											
Inversión en Infra. por contrato		3.524									7.182
Total por otros tipos de administración		3.524									35.329
Total											
Bibliotecas											35.394
Laboratorios											5.527
Oficinas administrativas											35.394
Talleres											41.415
Otros instalaciones											1.655
Por estudios de pre-inversión											1.790
TOTAL DE EGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS	36.215										169.468
Variancia entre ingresos y egresos en concepto	617										14.793
Número de referencia del presupuesto	19.016										15.409
Número de referencia del presupuesto	36.573										41.977
											-6.337
											21.117

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla J.- Análisis del Movimiento de Activo Fijo

Análisis de los movimientos de activo fijo (en miles de pesos corrientes)	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Adiciones y Donaciones	Bajas	Trasposos Aumentos (Disminución)	Saldo al 31 de diciembre de 2017	Número de Referencia del Comentario
Activo Fijo (AF)	2,237,127	161,140	-	-	2,398,267	
F 7.1 Mob., Eqpo. Escolar y de Administración	136,601	14,758			151,359	
F 7.2 Maquinaria y Equipo de Comunicaciones	42,141	1,128			43,269	
F 7.3 Vehículos y Equipo Transporte	46,767	1,719			48,486	
F 7.4 Mobiliario y Equipo de Laboratorio y Talleres	785,469	50,836			836,305	
F 7.5 Refacciones y Herramientas	3,953				3,953	
F 7.6 Animales de Trabajo y Reproducción	80	6			86	
F 7.7 Bienes Inmuebles	366,145	3,524			369,669	
F 7.8 Maquinaria y Equipo de Seguridad	8,694	3,373			12,067	
F 7.9 Acervos Históricos y Culturales	56,625	1,369			57,994	
F 7.10 Equipo de Cómputo	458,775	38,837			497,612	
F 8.1, 8.2, 8.3 Obras en Proceso	331,877	45,590			377,467	
Depreciación acumulada	-	-	-	-	-	
F 7.1 Mob., Eqpo. Escolar y de Administración					-	
F 7.2 Maquinaria y Equipo de Comunicaciones					-	
F 7.3 Vehículos y Equipo Transporte					-	
F 7.4 Mobiliario y Equipo de Laboratorio y Talleres					-	
F 7.5 Refacciones y Herramientas					-	
F 7.6 Animales de Trabajo y Reproducción					-	
F 7.7 Bienes Inmuebles					-	
F 7.8 Maquinaria y Equipo de Seguridad					-	
F 7.9 Acervos Históricos y Culturales					-	
F 7.10 Equipo de Cómputo					-	
TOTAL NETO	2,237,127	161,140	-	-	2,398,267	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla K.- Pasivos y Cuentas de Orden

Clasificación de las Cuentas del Balance General y Cuentas de Orden

(miles de pesos corrientes)	Originados en el Ejercicio Fiscal de 2017	Acumulado de Ejercicios Fiscales Anteriores	Saldos al 31 de diciembre de 2017	Número de Referencia del Comentario
Cuentas de Balance				
Pasivos de Corto Plazo	882,904	-	882,904	
Porción Circulante del Pasivo de Largo Plazo			-	
Proveedores	10,611		10,611	
Acreedores Diversos	757,183		757,183	
Contribuciones por pagar	112,756		112,756	
Disponibilidad de Programas Extraordinarios (U040, U079, U080, U081, S247, S267)	2,354		2,354	
Varios (Detallar)			-	
Pasivos de Largo Plazo	-	-	-	
Varios (Detallar)			-	
Pasivo Diferido	-	-	-	
Ingresos por ejercer			-	
Varios (Detallar)			-	
Patrimonio (Tabla O)	-	-	-	
Patrimonio			-	
Cuentas de Orden	22,739,369	1,548,615	24,287,984	
Pasivos Contingentes				
Obligaciones laborales	22,739,369	1,548,615	24,287,984	
Otros (detallar)			-	
TOTAL	23,622,273	1,548,615	25,170,888	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla L.- Antigüedad de Saldos del Pasivo a Corto Plazo

Enero 2017 (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
Pasivo						
Pasivos de Corto Plazo	770,148	770,148	-	-	-	
Porción circulante del pasivo a largo plazo	-					
Proveedores	10,611	10,611				
Acreedores Diversos	757,183	757,183				
Varios (Detallar)	-					
Programas Extraordinarios	2,354	2,354				
Contribuciones por pagar	112,756	112,756	-	-	-	
Impuesto sobre Remuneraciones	26,692	26,692				
Ret. ISR del 10% a pers. físicas de honorarios y Arrend.	2,022	2,022				
Ret. IVA del 10% a pers. físicas de honorarios y Arrend.	-					
IMSS (o similar)	22,120	22,120				
ISSSTE (o similar)	-					
FOVISSSTE (o similar)	-					
Sistema de Ahorro para el Retiro	-					
INFONAVIT (o similar)	15,577	15,577				
Varios (Detallar)	46,202	46,202				
Programas Extraordinarios	143	143				
Total Pasivo	882,904	882,904	-	-	-	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
 PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla M.- Integración de los Pasivos a Largo Plazo

año 2017 miles de pesos corrientes)	Saldo al cierre del ejercicio fiscal 2012	Vencimientos						Número de Referencia del Comentario
		Pagos en 2013	Pagos en 2014	Pagos en 2015	Pagos en 2016	Pagos en 2017	Pagos en Años Posteriores	
Obligaciones contingentes y aportaciones en reserva (detallar). : : : : : :	-	-	-	-	-	-	-	
Pasivos Bancarios Total (detallar pasivos bancarios) : : : : : :	-	-	-	-	-	-	-	
Total	-	-	-	-	-	-	-	

A B

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
 PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla N.- Obligaciones, Provisiones y Reservas

Clasificación de Cuentas del Balance General y Cuentas de Orden

Año 2017 (miles de pesos corrientes)	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Pagos Efectuados	Incremento a la Reserva	Saldo 31 de diciembre de 2017	Número de Referencia del Comentario
Oblig. Laborales Contingentes	22,739,369	-	1,548,615	24,287,984	
Obligaciones Laborales al Retiro	22,739,369		1,548,615	24,287,984	
Varios (detallar)				-	
Provisiones y Reservas	-	-	-	-	
Reserva para Jubilación				-	
Reserva para Retiro				-	
Reserv. y Prov. Varias (detallar)				-	
				-	
				-	
Total	22,739,369	-	1,548,615	24,287,984	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
 PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla O.- Patrimonio

Análisis de los movimientos del Patrimonio (en 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	Número de Referencia del Comentario
						a	b	c		
Saldos al 31 de diciembre de 2016	12	2,029,949	528,641	(3,734)	8,485	(209,233)	-	-	2,354,120	
Traspaso del exceso de ingresos y egresos del ejercicio anterior		32,928	(32,928)						-	
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio			(198,951)						(198,951)	
Donativos (aquellos que no son efectivo {ingresos propios})									-	
Bajas de Activo Fijo									-	
Otros (detallar en documento anexo a "(C)") Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores						(10,589)			(10,589)	
Saldos al 31 de diciembre de 2017	12	2,062,877	296,762	(3,734)	8,485	(219,822)	-	-	2,144,580	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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

Año 2017	Edad de los empleados (número de personas por grupo de edades)					Número de Referencia del Comentario	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		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
Personal													
Académico (incluye investigadores)	4,597	83	2,127	1,765	622		4,597	1,009	2,170	567	119	126	606
Tiempo completo	1,444	25	581	725	113		1,444	216	639	262	73	81	173
con perfil (S247) PRODIEP	536	1	214	290	31		536	82	265	70	27	24	68
sin perfil (S247) PRODIEP	908	24	367	435	82		908	134	374	192	46	57	105
Medio tiempo	261	17	141	80	23		261	82	112	28	7	5	27
Por Asignatura	2,892	41	1,405	960	486		2,892	711	1,419	277	39	40	406
Administrativo y de Apoyo	2,797	731	956	551	559		2,797	1,033	1,185	296	76	77	130
Base	2,703	718	933	510	542		2,703	1,016	1,151	270	71	75	120
Confianza	94	13	23	41	17		94	17	34	26	5	2	10
Honorarios	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Directivo sin nombramiento de académico	33	2	15	12	4		33	8	14	4	-	-	7
Confianza	33	2	15	12	4		33	8	14	4	-	-	7
Honorarios	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Directivo con nombramiento de académico	13	-	5	6	2		13	1	4	3	-	-	5
Confianza	13	-	5	6	2		13	1	4	3	-	-	5
Honorarios	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Pensionado y/o Jubilado	2,518	1	20	912	1,585		2,518	-	11	23	86	173	2,225
TOTAL	9,958	817	3,123	3,246	2,772		9,958	2,051	3,384	893	281	376	2,973

Número de Horas					
Profesores de asignatura					
Número de horas/semana/mes	48,064	672	23,060	16,556	7,776



ELABORACIÓN ANALÍTICA DE INGRESOS FEDERALES, ESTATALES,
PROPIOS Y OTROS

Conceptos	2017
Ingreso federal ordinario convenio SEP	1,757,796
Sub total	1,757,796
Sub/Extra.:	
Carrera Docente	0
Programa de Expansión de la Oferta Educativa	7,169
Atención Problemas Estructurales	14,658
Programa Integral de Fortalecimiento (PFCE)	36,919
Programa de Mejoramiento al Profesorado (PRODEP)	8,511
Fondo PADES	0
Sub total	67,257
Total Ingresos Federales	1,825,053
Estatad ordinario convenio SEP	797,860
Sub total	797,860
Fortalecimiento de la infraestructura estatal y municipal (FIEM)	0
Sub total	0
Fondo para infraestructura en educación media superior	0
Sub total	0
Total Ingresos Estatales	797,860
Ingresos Propios	
Ingresos por venta de bienes y servicios	243,209
Ingresos financieros	27,474
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	670
Donativos	0
Total Ingresos Propios	271,353
Otros	
Fondo de aportaciones multiples (FAM)	19,543
Programa de inclusión y la equidad educativa 2016	0
Dependencias federales	508,009
Dependencias Estatales	112,739
Total de Otros Ingresos	640,291
Gran total de ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017	3,534,557

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

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



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 2017 y 2016, 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 las disposiciones en materia de Información financiera que se indican en la Nota 5a. a los estados financieros que se acompañan y que están establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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.

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



Your Global Growth Engine

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

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.

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.

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 \$24,287,984,107. 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.

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 las disposiciones en materia de Información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que se describen en la Nota 5a. a dichos estados financieros, 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:

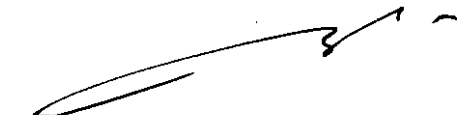
- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. 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 2018.
- 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 planificada 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,
12 de noviembre de 2018.



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 MILES DE PESOS			
DESCRIPCION	2017	2016	REFERENCIA EN TABLAS
ACTIVO			
ACTIVOS CIRCULANTES.			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.	414,796	527,090	
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES.	213,644	220,838	
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	3	1,060	
INVENTARIOS.	-	-	
ALMACENES.	774	3,110	
ESTIMACION POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	-	-	
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.	-	-	
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES.	629,217	752,098	
ACTIVO NO CIRCULANTE.			
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.	-	-	
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO.	-	-	
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	747,136	698,021	
BIENES MUEBLES.	1,579,359	1,475,708	
ACTIVOS INTANGIBLES.	71,772	63,398	
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES INTANGIBLES.	-	-	
ACTIVOS DIFERIDOS.	-	-	
(ESTIMACION POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES).	-	-	
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES.	-	-	
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE.	2,398,267	2,237,127	J
TOTAL DE ACTIVO	3,027,484	2,989,225	
PASIVO			
PASIVO CIRCULANTE.			
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	538,512	312,110	
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	8,913	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.	335,479	319,416	
TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE.	882,904	635,105	
PASIVO NO CIRCULANTE.			
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.	-	-	
TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE.	-	-	
TOTAL DE PASIVO	882,904	635,105	K y L



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
MILES DE PESOS

DESCRIPCION	2017	2016	REFERENCIA EN TABLAS
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
APORTACIONES	1,241	1,241	
DONACIONES DE CAPITAL	326,643	326,643	
ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-	-	
TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	327,884	327,884	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO			
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	(198,951)	(32,928)	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,026,236	2,059,164	
REVALÚOS	0	-	
RESERVAS	-	-	
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(10,589)	-	
TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	1,816,696	2,026,236	
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	-	-	
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	-	-	
TOTAL DE EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-	-	
TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	2,144,580	2,354,120	0
TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	3,027,484	2,989,225	

CUENTAS DE ORDEN

OBLIGACIONES LABORALES AL RETIRO	Nota 5 g) I	2017	2016	K y N
SUBSIDIOS POR RECUPERAR	Nota 5 g) II	24,287,984	22,739,369	
		-	37,539	

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

"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."
Morelia, Mich. a 12 de noviembre de 2018



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO			
ESTADO DE ACTIVIDADES			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016			
MILES DE PESOS			
DESCRIPCION	2017	2016	REFERENCIA EN TABLAS
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
INGRESOS DE GESTION			
IMPUESTOS			
CUOTAS Y APORTACIONES DEL SEGURO SOCIAL			
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS			
DERECHOS			
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	15,743	10,627	
APROVECHAMIENTO DE TIPO CORRIENTE			
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	245,430	225,780	
INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE			
INGRESOS CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES			
DE LIQUIDACION O PAGO			
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	135,961	175,727	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,112,544	3,204,112	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS			
INGRESOS FINANCIEROS	24,346	34,255	
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS			
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA			
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES			
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	533	477	
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	3,534,557	3,650,978	A



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
MILES DE PESOS

DESCRIPCION	2017	2016	REFERENCIA EN TABLAS
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.			
SERVICIOS PERSONALES	2,975,847	2,841,196	
MATERIALES Y SUMINISTROS	169,031	178,141	
SERVICIOS GENERALES	351,156	402,769	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	-	-	
TRANSFERENCIAS AL RESTO DE SECTOR PÚBLICO	-	-	
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	-	-	
AYUDAS SOCIALES	237,458	261,730	
PENSIONES Y JUBILACIONES	-	-	
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	-	-	
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	-	
DONATIVOS	16	-	
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	-	-	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES			
PARTICIPACIONES	-	-	
APORTACIONES	-	-	
CONVENIOS	-	-	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA			
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	-	-	
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	-	-	
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	-	-	
COSTOS POR COBERTURAS	-	-	
APOYOS FINANCIEROS	-	-	
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS			
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	
INVERSION PUBLICA.			
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE.	-	-	
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	3,733,508	3,683,906	
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	(198,951)	(32,928)	

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

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



ANEXO V

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
ESTADO DE VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
MILES DE PESOS

CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	TOTAL	REFERENCIA EN TABLAS
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2016	327,884	-	-	-	327,884	
APORTACIONES	1,241	-	-	-	1,241	
DONACIONES DE CAPITAL	326,643	-	-	-	326,643	
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	-	-	-	-	-	
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2016	-	2,059,164	(32,928)	-	2,026,236	
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO)	-	-	(32,928)	-	(32,928)	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	2,059,164	-	-	2,059,164	
REVALUOS	-	-	-	-	-	
RESERVAS	-	-	-	-	-	
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO DE 2016	-	-	-	-	-	
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	-	-	-	-	-	
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	-	-	-	-	-	
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2016	327,884	2,059,164	(32,928)	-	2,354,120	
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2017	-	-	-	-	-	
APORTACIONES	-	-	-	-	-	
DONACIONES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	-	-	-	-	-	
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2017	-	(32,928)	(176,612)	-	(209,540)	
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO)	-	-	(198,951)	-	(198,951)	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	(32,928)	32,928	-	-	
REVALUOS	-	-	-	-	-	
RESERVAS	-	-	-	-	-	
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	(10,589)	-	(10,589)	
CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO DE 2017	-	-	-	-	-	
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	-	-	-	-	-	
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	-	-	-	-	-	
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2017	327,884	2,026,236	(209,540)	-	3,144,580	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

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

Morcia, Mich. a 12 de noviembre 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 2017
MILES DE PESOS


DESCRIPCION	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO		
ACTIVOS CIRCULANTES		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	112,294	-
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	7,194	-
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	1,057	-
INVENTARIOS	-	-
ALMACENES	2,336	-
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	-	-
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	-	-
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	122,881	-
ACTIVO NO CIRCULANTE		
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	-	-
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO	-	-
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	-	49,114
BIENES MUEBLES	-	103,651
ACTIVOS INTANGIBLES	-	8,375
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES INTANGIBLES	-	-
ACTIVOS DIFERIDOS	-	-
(ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES)	-	-
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	-	-
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE	-	161,140
TOTAL DE ACTIVO	122,881	161,140
VARIACIONES DEL ACTIVO	-	38,259
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE.		
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	226,402	-
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	5,334	-
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	16,063	-
TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE.	247,799	-
PASIVO NO CIRCULANTE.		
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	-	-
TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE.	-	-
TOTAL DE PASIVO	247,799	-



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
MILES DE PESOS

DESCRIPCION	ORIGEN	APLICACIÓN
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
APORTACIONES	-	-
DONACIONES DE CAPITAL	-	-
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-	-
TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	-	-
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-	166,023
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	32,928
REVALÚOS	-	-
RESERVAS	-	-
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-
TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-	198,951
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	-	-
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	-	10,589
TOTAL DE EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-	10,589
TOTAL DE HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-	209,540
TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	247,799	209,540
VARIACIONES DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO	38,259	

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

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

Morelia, Mich. a 12 de noviembre de 2018

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 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 2017 fueron clasificados de acuerdo a los criterios aplicados en los estados financieros del ejercicio de 2016.

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 2017 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 2017 y 2016, 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 2017 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. La cuenta de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores se utilizó a partir de 2017, para realizar registros contables extemporáneos del ingreso y gasto, principalmente en el rubro de recursos aplicados a fines específicos.
- 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 Contingentes: 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:

Personal Administrativo y de Confianza	Personal Docente
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 2017 son los que se muestran en la página siguiente:

(Miles de pesos)		
Sistema de Prestaciones Contingentes	2017	2016
Activos del Plan	\$ 65,458	\$ 50,861
Obligación Transitoria	19,012,725	19,015,873
Pasivo/Activo Neto Proyectado (Libros)	5,209,801	3,672,635
Pérdidas/(ganancias) actuariales ORI	0	0
Obligaciones por Beneficios Definidos	\$ 24,287,984	\$ 22,739,369

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%.
- 3) Tasa nominal: 7.12% anual compuesto (a partir de 2017).

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 2016 se tenía subsidio federal extraordinario pendiente de recuperar por un total de 37,539 miles de pesos, los cuales se detallan a continuación:

(Miles de pesos)		
CONCEPTO	2017	2016
Subsidio federal extraordinario	\$ -	\$ 37,539
Total subsidios por recuperar	\$ -	\$ 37,539

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 2017, fue de 414,796 miles de pesos, integrándose de como se muestra en la página siguiente:

(Miles de pesos)		
DESCRIPCIÓN	2017	2016
Efectivo	\$ (215)	\$ 739
Bancos/Tesorería	154,024	127,551
Inversiones temporales	128,123	215,162
Fondos de afectación específica	132,864	183,638
Fondos disponibles	\$ 414,796	\$ 527,090

Nota: El saldo negativo que presenta la cuenta de Efectivo corresponde a un error contable, que será corregido en el ejercicio 2018.

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 2017:

(Miles de pesos)			
FONDO	GENÉRICO	RECURSOS ETIQUETADOS	TOTAL
Bancos	\$ 55,317	\$ 98,707	\$ 154,024
Inversiones en moneda nacional a corto plazo	52,927	75,196	128,123
Fondos de afectación específica	167,002	(34,138)	132,864
Total	\$ 275,246	\$ 139,765	\$ 415,011

Si bien en los estados financieros, estados de cuenta bancarios y en esta nota aparece un monto disponible de 108,244 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	2017	2016
Servicios por pagar a corto plazo	\$ 310,056	\$ 76,000
Proveedores por pagar a corto plazo	12,530	16,854
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	115,687	115,631
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	112,756	93,030
Otras cuentas por pagar a corto plazo	(12,517)	10,595
Otros documentos por pagar a corto plazo	8,913	3,580
Ingresos propios por clasificar	15,609	14,150
Ingresos generados por clasificar	38,259	33,646
Otros pasivos circulantes	281,611	271,619
Total	\$ 882,904	\$ 635,105

Si bien en inversiones temporales del Fondo Genérico al 31 de diciembre de 2017 se presenta un saldo de 52,927 miles de pesos, para cubrir los compromisos de pago con carácter prioritario se requerirían de 829,977 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 2017, 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 2017 se encuentran integrados por los saldos siguientes:

(Miles de pesos)		
DESCRIPCIÓN	2017	2016
Fideicomiso PROMEP/PRODEP	\$ 14,308	\$ 17,771
Fideicomiso PRODEP 2016	5,840	12,492
Fideicomiso PRODEP 2017	7,237	-
Fideicomiso Jubilados	-	50,861
Fideicomiso CUPIA 2011	281	320
Fideicomiso CUPIA 2012	482	505
Fideicomiso CUPIA 2013	4,746	4,503
Oferta Educativa 2010	993	-
Oferta Educativa 2011	797	-
Oferta Educativa 2013	4,723	-
Expansión Oferta Educativa	716	-

Fideicomiso FECE 2015	-	203
Fideicomiso PROFOCIE 2015	-	499
Fideicomiso PFCE 2016	3,440	47,890
Fideicomiso PFCE 2017	29,973	-
Fideicomiso de Oferta Educativa de Tipo Superior	-	48,600
PROEXES 2016	9,993	-
PROEXES 2017	4,397	-
PIDES 2017	1,431	-
Total	\$ 89,357	\$ 183,644

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	2017	2016
Servicios por pagar a corto plazo	\$ 310,056	\$ 76,000
Proveedores por pagar a corto plazo	12,530	16,854
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	115,687	115,631
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	112,756	93,030
Otras cuentas por pagar a corto plazo	(12,517)	10,595
Otros documentos por pagar a corto plazo	8,913	3,580
Ingresos por clasificar	15,609	14,150
Recaudación por participar	38,259	33,646
Otros pasivos circulantes	281,611	271,619
Total	\$ 882,904	\$ 635,105

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 2017, ascienden a la cantidad de 3,534,557 miles de pesos; integrados de la forma siguiente:

(Miles de pesos)		
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2017	2016
INGRESOS DE GESTIÓN		
Productos de tipo corriente		
Otros productos que generan ingresos corrientes	\$ 15,743	\$ 10,627
Ingresos por venta de bienes y servicios		
Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados	245,430	225,780
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
Participaciones y aportaciones		
Aportaciones	19,353	
Convenios	116,608	175,727
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Subsidios y subvenciones	3,112,364	3,203,961
Ayudas sociales	180	151
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		
Ingresos financieros		
Intereses ganados en valores, créditos, bonos y otros	24,346	34,255
Bonificaciones bancarias		
Otros ingresos financieros		

Otros ingresos y beneficios varios		
Bonificaciones y descuentos obtenidos		147
Diferencias por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	68	115
Otros ingresos y beneficios varios	465	215
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 3,534,557	\$ 3,650,978

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 2017 por concepto de Servicios Personales que cubren la plantilla de personal, fue de 2,975,847 miles de pesos, y el total de Gastos y Otras Pérdidas fue de 3,733,508 miles de pesos.

(Miles de pesos)		
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	2017	2016
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
Servicios personales		
Remuneración al personal de carácter permanente	\$ 675,816	\$ 647,923
Remuneración al personal de carácter transitorio	24,735	23,818
Remuneraciones adicionales y especiales	564,113	539,731
Seguridad social	185,316	181,579
Otras prestaciones sociales y económicas	1,338,404	1,266,431
Pago de estímulos a servidores públicos	187,463	181,714
Materiales y suministros		
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	39,921	38,719
Alimentos y utensilios	74,457	81,451
Materiales y artículos de construcción y reparación	6,280	6,634
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	22,326	23,535
Combustibles, lubricantes y aditivos	9,892	8,879
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	8,420	5,834
Herramientas, refacciones y accesorios menores	7,735	13,089
Servicios generales		
Servicios básicos -	33,506	30,141
Servicios de arrendamiento	14,486	18,081
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	110,669	161,785
Servicios financieros, bancarios y comerciales	4,886	4,863

Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	36,103	38,005
Servicios de comunicación social y publicidad	12,486	11,841
Servicios de traslado y viáticos	34,454	29,852
Servicios oficiales	14,347	17,207
Otros servicios generales	90,219	90,994
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
Ayudas sociales		
Ayudas sociales a personas	177	593
Becas	71,938	89,122
Ayudas sociales a instituciones	165,343	172,015
Donativos		
Donativos a instituciones sin fines de lucro	16	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		
Convenios		
Convenios de reasignación		
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		
Otros gastos		
Diferencias por tipo de cambio negativos en efectivo y equivalentes		70
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 3,733,508	\$ 3,683,906

Las notas anteriores son parte integrante de los estados financieros adjuntos de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, correspondientes al ejercicio fiscal 2017.

Los funcionarios que rubrican los presentes estados financieros declaran "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".


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


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

Morelia, Michoacán,
12 de noviembre de 2018.