

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

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



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

Morelia, Michoacán a 16 de agosto de 2019

Dr. Rodrigo Gómez Monge
Tesorero
Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo
P r e s e n t e.

Estimado doctor Gómez Monge:

Adjunto le estamos entregando cuatro cuadernillos con el informe, opinión sobre la presentación de la información financiera complementaria y tablas de la "A" a la "P". Asimismo, el informe de auditoría independiente, estados financieros y notas de la **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Aprovechamos la ocasión para enviarle 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 2018

Índice

Concepto	Anexo
Informe y 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 por auditor independiente	II
Estados financieros y sus notas	III
1. Estado de actividades	
2. Estado de situación financiera	
3. Estado de variación en la hacienda pública/patrimonio	
4. Estado de cambios en la situación financiera	
5. Estado de flujos de efectivo	
6. Estado analítico del activo	
7. Estado analítico de la deuda y otros pasivos	
8. Notas a los estados financieros	



resa y asociados, s.c.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS

INSURGENTES SUR 1605, PISO 12
03900, Ciudad de México

www.resa.com.mx

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 2018.

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 2018.

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 2018, 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 2018 por la cantidad de 25,483,657 miles de pesos, determinadas mediante la elaboración de un estudio actuarial emitido por la firma "Valuaciones Actuariales del Norte, S.C." correspondiente al ejercicio 2018. (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 2018. 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 sí 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

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Tabla A.- Consolidación

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos		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	
Año 2018 (en miles de pesos corrientes)	Recurso									Monto	%		
Origen y Aplicación por Tipo de Recurso													
1 Subsidios e Ingresos Propios													
4301	1.1 Servicios Personales	2,231,861	981,821	287,738	3,981,307	2,513,231	981,821	505,966	4,001,018	19,711	0.5%		
	1.1.1 Sueldos y Compensaciones	813,422	978,729	46,599	3,257,189	1,991,861	978,729	172,820	3,143,410	113,779	-3.5%		
4301	1.1.2 Prestaciones Pagadas	1,029,383	896,877	9,174	1,719,473	813,422	896,877	9,174	1,719,473	-	0.0%		
4301	1.1.3 Prestaciones no Pagadas	193,666	1,589	8,961	1,039,933	789,383	1,589	135,182	926,154	113,779	-10.9%		
4301	1.1.4 Seguridad Social y Contribuciones	195,390	80,263	28,464	302,393	193,666	80,263	28,464	302,393	0	0.0%		
4308	1.1.5 Becas	-	-	-	195,390	195,390	-	-	195,390	0	0.0%		
	Gastos de Operación	313,637	3,092	209,739	526,468	313,637	3,092	301,746	618,475	92,007	17.5%		
4302	1.2 Materiales y Suministros	105,085	1,423	45,026	151,534	105,085	1,423	45,026	151,534	-	0.0%		
4303	1.3 Servicios Generales	208,552	1,669	164,713	374,934	208,552	1,669	256,720	466,941	92,007	24.5%		
	Inversión	-	-	31,400	31,400	-	-	31,400	31,400	-	0.0%		
4304	1.4 Adquisición de Bienes Muebles	-	-	9,926	9,926	-	-	9,926	9,926	-	0.0%		
4305	1.5 Adquisición de Bienes Inmuebles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%		
4306	1.6 Inversión en Infraestructura	-	-	21,474	21,474	-	-	21,474	21,474	-	0.0%		
	2 Programas Extraordinarios	166,250	-	-	166,250	207,733	-	-	207,733	41,483	25.0%		
4308	2.1 U040 C. Docente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%		
4308	2.2 U079 PROXEMISS	1,023	-	-	1,023	5,446	-	-	5,446	4,423	432.5%		
4308	2.3 U080 Apoyo a Centros y Org. De Educación	-	-	-	-	65	-	-	65	8,323	0.0%		
4308	2.4 U081 R. Estructurales "Modalidad A"	8,388	-	-	8,388	8,737	-	-	8,737	2,644	43.4%		
4308	2.5 S247 PRODEP	6,093	-	-	6,093	8,737	-	-	8,737	2,644	43.4%		
4308	2.6 S267 PUCF	29,255	-	-	29,255	43,267	-	-	43,267	14,012	47.9%		
	2.7 Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	15,231	-	-	15,231	28,393	-	-	28,393	13,162	86.4%		
	2.8 Otros Subsidios para Programas Extraordinarios	106,260	-	-	106,260	121,825	-	-	121,825	15,565	14.6%		
Superávit o Déficit en Asignación de Recursos Propios													
Saldo al 31 de diciembre de 2018													
Ingresos Propios recibidos en el ejercicio													
Ingresos Propios													
4 Ingresos Propios (IP)													
4.1	Cuotas e Inscripciones	252,175	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.2	Incorp. Certificaciones, Revalidación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.3	Investigación, Serv. Técnicos, Asesoría	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.4	Otros Ingresos Educativos	3,230	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.5	Convenios y Contratos con Terceros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.6	Donativos y Donaciones	14,591	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.7	Productos Financieros	17,742	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.8	Otros Ingresos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Total Ingresos Propios													
Diferencia Patrimonial (antes de Capital de Trabajo)													
										4,001,018	19,711	0.5%	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
 PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Tabla B.- Integración de Sueldos y Compensaciones

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2018		31 de diciembre de 2018		Ingresos	Egresos	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
(miles de pesos corrientes)	Recurso	Partida	Clave			Monto	%	
1 Subsidio Federal (SF)								
4301	1.1.1 Sueldos y compensaciones			813,422	813,422	-	0.0%	
	1.1.1.1 Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente			688,152	688,152	-	0.0%	
	1.1.1.2 Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio			13,845	13,845	-	0.0%	
	1.1.1.3 Compensaciones Adicionales y Especiales					-	0.0%	
	1.1.1.4 Carrera Docente			111,425	111,425	-	0.0%	
	1.1.1.5 Pago a Jubilados y Pensionados					-	0.0%	
3 Subsidio Estatal (SE)								
	3.1.1 Sueldos y compensaciones			896,877	896,877	-	0.0%	
	3.1.1.1 Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente			24	24	-	0.0%	
	3.1.1.2 Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio			0	0	-	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			896,853	896,853	-	0.0%	
4 Ingresos Propios (IP)								
	4.1.1 Sueldos y compensaciones			9,174	9,174	-	0.0%	
	4.1.1.1 Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente			669	669	-	0.0%	
	4.1.1.2 Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio			8,505	8,505	-	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%	
				12				
Suma				1,719,473	1,719,473	-	0.0%	

Tabla C.- Integración de Prestaciones Ligadas y No Ligadas

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos		Año 2018		Ingresos	Ingresos	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
Parrilla	Clave	(en miles de pesos corrientes)	31 de diciembre de 2018			moneto	%	
Recurso								
1 Subsidio Federal (SF)								
4301	1.1.2	Prestaciones Ligadas	1,029,383	789,383	240,000	-23.3%		
	1.1.2.1	Prima de Antigüedad	288,827	288,827	-	0.0%		
	1.1.2.2	Prima Vacacional	53,387	53,387	-	0.0%		
	1.1.2.3	Aguinaldo	243,606	103,606	140,000	-57.5%		
	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	443,563	343,563	100,000	-22.5%		
3 Subsidio Estatal (SE)								
3.1.2		Prestaciones Ligadas	1,589	1,589	-	0.0%		
	3.1.2.1	Prima de Antigüedad	8	8	-	0.0%		
	3.1.2.2	Prima Vacacional	1	1	-	0.0%		
	3.1.2.3	Aguinaldo	4	4	-	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	1,576	1,576	-	0.0%		
4 Ingresos Propios (IP)								
4.1.2		Prestaciones Ligadas	8,961	135,182	126,221	1408.6%		
	4.1.2.1	Prima de Antigüedad	171	171	-	0.0%		
	4.1.2.2	Prima Vacacional	60	60	-	0.0%		
	4.1.2.3	Aguinaldo	0	56,221	56,221	-		
	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	8,730	78,730	70,000	801.8%		
Suma de prestaciones ligadas			1,039,933	926,154	113,779	-10.9%		
1 Subsidio Federal (SF)								
1.1.3		Prestaciones no Ligadas	193,666	193,666	-	0.0%		
	1.1.3.1	Canasta Navideña	17,011	17,011	-	0.0%		
	1.1.3.2	Guarderías	9,181	9,181	-	0.0%		
	1.1.3.3	Otras prestaciones no ligadas	167,474	167,474	-	0.0%		
3 Subsidio Estatal (SE)								
3.1.3		Prestaciones no Ligadas	80,263	80,263	-	0.0%		
	3.1.3.1	Canasta Navideña	6	6	-	0.0%		
	3.1.3.1	Guarderías	0	0	-	0.0%		
	3.1.3.1	Otras prestaciones no ligadas	80,257	80,257	-	0.0%		
4 Ingresos Propios (IP)								
4.1.3		Prestaciones no Ligadas	28,464	28,464	-	0.0%		
	3.1.3.1	Canasta Navideña	42	42	-	0.0%		
	3.1.3.2	Otras prestaciones no ligadas	28,422	28,422	-	0.0%		
Suma de prestaciones no ligadas			302,393	302,393	-	0.0%		
TOTAL			1,342,326	1,238,547	113,779	-8.5%		

Tabla D.- Integración de Seguridad Social y Contribuciones

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos		Año 2018		Ingresos	Egresos	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	(miles de pesos corrientes)	Recurso			monto	%	
1 Subsidio Federal (SF)								
4307	1.4	Seguridad Social y Contribuciones	31 de diciembre de 2018	195,390	195,390	-	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		126,311	126,311	-	0.0%	
	1.4.5	ISSSTE		-	-	-	0.0%	
	1.4.6	INFONAVIT		48,473	48,473	-	0.0%	
	1.4.7	FOVISSSTE		-	-	-	0.0%	
	1.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)		20,606	20,606	-	0.0%	
	1.4.9	Varios (detallar)		-	-	-	0.0%	
3 Subsidio Estatal (SE)								
3.4 Seguridad Social y Contribuciones								
	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								
	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				195,390	195,390	-	0.0%	

Tabla E.- Integración de Partidas de Materiales y Suministros

Año 2018 (miles de pesos corrientes)		31 de diciembre de 2018		Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
		Partida	Clave			Recurso	monto	
1 Subsidio Federal (SF)								
4302	1.2	Materiales y Suministros		105,085	105,085	-	0.0%	
	1.2.1	Materiales y Útiles de Administración		20,578	20,578	-	0.0%	
	1.2.2	Alimentos y Utensilios		65,484	65,484	-	0.0%	
	1.2.3	Materias Primas y de Producción		5,753	5,753	-	0.0%	
	1.2.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio		4,275	4,275	-	0.0%	
	1.2.5	Combustibles y Lubricantes		3,560	3,560	-	0.0%	
	1.2.6	Materiales de Construcción		3,321	3,321	-	0.0%	
	1.2.7	Vestuario, Blancos, Protec., Deportivos				-	0.0%	
	1.2.8	Mercancías Diversas				-	0.0%	
	1.2.9	Acervo Bibliotecario				-	0.0%	
	1.2.10	Otros Gastos de Operación		2,114	2,114	-	0.0%	
3 Subsidio Estatal (SE)								
	3.2	Materiales y Suministros		1,423	1,423	-	0.0%	
	3.2.1	Materiales y Útiles de Administración		279	279	-	0.0%	
	3.2.2	Alimentos y Utensilios		887	887	-	0.0%	
	3.2.3	Materias Primas y de Producción		78	78	-	0.0%	
	3.2.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio		58	58	-	0.0%	
	3.2.5	Combustibles y Lubricantes		48	48	-	0.0%	
	3.2.6	Materiales de Construcción		45	45	-	0.0%	
	3.2.7	Vestuario, Blancos, Protec., Deportivos				-	0.0%	
	3.2.8	Mercancías Diversas				-	0.0%	
	3.2.9	Acervo Bibliotecario				-	0.0%	
	3.2.10	Otros Gastos de Operación		28	28	-	0.0%	
4 Ingresos Propios (IP)								
	4.1	Materiales y Suministros		45,026	45,026	-	0.0%	
	4.1.1	Materiales y Útiles de Administración		18,966	18,966	-	0.0%	
	4.1.2	Alimentos y Utensilios		14,680	14,680	-	0.0%	
	4.1.3	Materias Primas y de Producción		2,355	2,355	-	0.0%	
	4.1.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio		2,107	2,107	-	0.0%	
	4.1.5	Combustibles y Lubricantes		2,660	2,660	-	0.0%	
	4.1.6	Materiales de Construcción		2,471	2,471	-	0.0%	
	4.1.7	Vestuario, Blancos, Protec., Deportivos				-	0.0%	
	4.1.8	Mercancías Diversas				-	0.0%	
	4.1.9	Acervo Bibliotecario				-	0.0%	
	4.1.10	Otros Gastos de Operación		1,787	1,787	-	0.0%	
Suma				151,534	151,534	-	0.0%	

Tabla F.- Integración de Partidas de Servicios Generales

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos		Ingresos su Programas Extraordinarios	Egresos su Programas Extraordinarios	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
Año 2018	31 de diciembre de 2018			monto	%	
Partida	Clave	Recurso				
1 Subsidio Federal (SF)						
4303	1.3	Servicios Generales	208,552	208,552	-	0.0%
	1.3.1	Servicios Básicos	17,666	17,666	-	0.0%
	1.3.2	Servicios de Arrendamiento	5,600	5,600	-	0.0%
	1.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	17,303	17,303	-	0.0%
	1.3.4	Serv. Traslado e Instalación	8,343	8,343	-	0.0%
	1.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	12,267	12,267	-	0.0%
	1.3.6	Gastos de Propaganda	2,265	2,265	-	0.0%
	1.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	2,834	2,834	-	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	1,926	1,926	-	0.0%
	1.3.12	Servicios Oficiales	2,720	2,720	-	0.0%
	1.3.13	Otros Servicios Generales	129,531	129,531	-	0.0%
	1.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	8,097	8,097	-	0.0%
3 Subsidio Estatal (SE)						
	3.3	Servicios Generales	1,669	1,669	-	0.0%
	3.3.1	Servicios Básicos	141	141	-	0.0%
	3.3.2	Servicios de Arrendamiento	45	45	-	0.0%
	3.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	139	139	-	0.0%
	3.3.4	Serv. Traslado e Instalación	67	67	-	0.0%
	3.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	98	98	-	0.0%
	3.3.6	Gastos de Propaganda	18	18	-	0.0%
	3.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	23	23	-	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	15	15	-	0.0%
	3.3.12	Servicios Oficiales	22	22	-	0.0%
	3.3.13	Otros Servicios Generales	1,036	1,036	-	0.0%
	3.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	65	65	-	0.0%
4 Ingresos Propios (IP)						
	4.3	Servicios Generales	161,713	256,720	92,007	55.9%
	4.3.1	Servicios Básicos	19,804	19,804	-	0.0%
	4.3.2	Servicios de Arrendamiento	6,565	6,565	-	0.0%
	4.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	47,139	47,139	-	0.0%
	4.3.4	Serv. Traslado e Instalación	12,674	12,674	-	0.0%
	4.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	18,721	18,721	-	0.0%
	4.3.6	Gastos de Propaganda	2,533	2,533	-	0.0%
	4.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	2,859	2,859	-	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	2,551	2,551	-	0.0%
	4.3.12	Servicios Oficiales	4,197	4,197	-	0.0%
	4.3.13	Otros Servicios Generales	131,520	131,520	92,007	232.9%
	4.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	8,157	8,157	-	0.0%
Suma			374,934	466,941	92,007	24.3%

Tabla G.- Integración de Partidas de Inversión

Año 2018		31 de diciembre de 2018		Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	Diferencia		Número de Referencia del Comentario	
Partida	Clave	Recurso	Recursos			monto	%		
1 Subsidio Federal (SF)									
4304	1.4	Adquisición de Bienes Muebles		-	-	-	0.0%		
	1.4.1	Mob. y Equipo Escolar y de Admón.		-	-	-	0.0% Nám. 1		
	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%		
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	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%		
4 Ingresos Propios (IP)									
	4.4	Adquisición de Bienes Muebles		31,400	31,400	-	0.0%		
	4.4.1	Mob. y Equipo Escolar y de Admón.		9,926	9,926	-	0.0%		
	4.4.2	Maquinaria y Equipo Comunica.		2,087	2,087	-	0.0%		
	4.4.3	Vehículos y Equipo Transporte		19	19	-	0.0%		
	4.4.4	Equipo Laboratorio y Talleres		2,377	2,377	-	0.0%		
	4.4.5	Refacciones y Herramientas		3,249	3,249	-	0.0%		
	4.4.6	Animales de trabajo y reprod.		-	-	-	0.0%		
	4.4.7	Maquinaria y Equipo Seguridad		96	96	-	0.0%		
	4.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales		349	349	-	0.0%		
	4.4.9	Equipo Cómputo		1,749	1,749	-	0.0%		
	4.5	Adquisición de Bienes Inmuebles		-	-	-	0.0%		
	4.5.1	Bienes Inmuebles		-	-	-	0.0%		
	4.6	Inversión en Infraestructura		21,474	21,474	-	0.0%		
	4.6.1	Construcción Física		21,474	21,474	-	0.0%		
Suma				31,400	31,400	-	0.0%		

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

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos		Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	Diferencia		Número de Referencia del Comentario
Año 2018	(en miles de pesos corrientes)			moneto	%	
Partida	Clave	31 de diciembre de 2018		Recurso		
4306	1					
	1.6					
	1.6.1					
	1.6.2					
	1.6.3					
	3					
	3.6					
	3.6.1					
	3.6.2					
	3.6.3					
	4					
	4.6					
	4.6.1					
	4.6.2					
	4.6.3					
Suma						

Tabla 1.- Programas Extraordinarios

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos		Programas Extraordinarios 2018									
Año 2018		31 de diciembre de 2018									
Partida	Clave	Recurso	1040	1079	Udipi	1081	5247	5257	FAM	Otros	Totales
INGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS											
4308	2.1	1040 C. Deseche	-	1,023	-	-	-	-	-	-	1,023
4308	2.2	1079 PROYECTOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4308	2.3	1080 Apoyo a Centros y Org. De Educación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4308	2.4	1081 R. Estudios de "Modalidad A"	-	-	-	8,384	-	-	-	-	8,384
4308	2.6	S247 PROYECTO	-	-	-	-	6,993	-	-	-	6,993
4308	2.7	S257 PUEJ	-	-	-	-	-	29,253	-	-	29,253
4308	2.7	Fondo de Apoyos Múltiples (FAM)	-	-	-	-	-	-	15,231	-	15,231
4308	2.8	Otros Subsidios para Programas Extraordinarios	-	-	-	-	-	-	-	166,260	166,260
TOTAL DE INGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS			-	1,023	-	8,384	6,993	29,253	15,231	166,260	166,259
EGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS											
2. Programas Extraordinarios											
Becas											
Materiales y Suministros											
Materiales y Utensilios de Administración											
Alimentos y Utensilios											
Materiales Puros y de Producción											
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Labor											
Combustibles y Lubricantes											
Materiales de Construcción											
Vestuario, lentes, protección y deportivos											
Mercancías Diversas											
Activo Bibliotecario											
Otros Centros de Operación											
Servicios Generales											
Servicio Bancario											
Servicio de Acreditamiento											
Servicio de Asesoría, Pruebas e Investigación											
Servicio de Fomento e Investigación											
Servicio de Fomento e Investigación											
Servicio de Mantenimiento, Conservación e Instalación											
Servicio de Mantenimiento											
Impresiones y Publicaciones Especiales											
Especialidades Culturales											
Servicio de Telecomunicaciones											
Otros Gastos Difusión e Información											
Servicios Comerciales y Bancarios											
Servicio Oficial											
Otros Servicios Generales											
Pago de Impuestos y Contribuciones											
Adquisición de Bienes Muebles											
Muebles y Equipo Escolar y de Administración											
Máquina y Equipo Comunicativo											
Vehículos y Equipo Transporte											
Equipo Laboratorio y Talleres											
Relaciones y Herramientas											
Animales de Trabajo y Reproducción											
Máquina y Equipo Seguridad											
Activo Bibliotecario Histórico y Culturales											
Equipo Computo											
Adquisición de Bienes Inmuebles											
Bienes Inmuebles											
Inversión en Infraestructura (Sin Beca)											
Total en Inversión en Infra. por contrato											
Inversión en Infra. por contrato											
Total por obras de administración											
Aides											
Bibliotecas											
Laboratorios											
Oficinas administrativas											
Talleres											
Otras instalaciones											
Total por estudios de pre-muestra											
Por estudios de pre-muestra											
TOTAL DE EGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS			5,146	-	-	65	8,737	43,267	28,393	121,835	207,733
Variación entre ingresos y egresos			0.0%	14.2%	-	8.5%	2.6%	14.0%	13.0%	15.8%	41.4%
Número de referencia del presupuesto			33.3%	0.0%	-	99.2%	43.4%	47.9%	86.4%	14.0%	33.0%

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 2017	Adiciones y Donaciones	Bajas	Traspos Aumentos (Disminución)	Saldo al 31 de diciembre de 2018	Número de Referencia del Comentario
Activo Fijo (AF)						
AF 7.1 Mob., Eqpo. Escolar y de Administración	2,398,267	105,832	-	-	2,504,099	
AF 7.2 Maquinaria y Equipo de Comunicaciones	151,359	11,225			162,584	
AF 7.3 Vehículos y Equipo Transporte	43,269	257			43,526	
AF 7.4 Mobiliario y Equipo de Laboratorio y Talleres	48,486	2,377			50,863	
AF 7.5 Refacciones y Herramientas	836,305	16,454			852,759	
AF 7.6 Animales de Trabajo y Reproducción	3,953				3,953	
AF 7.7 Bienes Inmuebles	86				86	
AF 7.8 Maquinaria y Equipo de Seguridad	369,669	34,950			404,619	
AF 7.9 Acervos Históricos y Culturales	12,067	2,563			14,630	
AF 7.10 Equipo de Cómputo	57,994	524			58,518	
AF 8.1, 8.2, 8.3 Obras en Proceso	497,612	23,940			521,552	
	377,467	13,542			391,009	
Depreciación acumulada						
AF 7.1 Mob., Eqpo. 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	-	-	-	-	-	
TOTAL NETO	2,398,267	105,832	-	-	2,504,099	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 2018	Acumulado de Ejercicios Fiscales Anteriores	Saldos al 31 de diciembre de 2018	Número de Referencia del Comentario
Cuentas de Balance				
Pasivos de Corto Plazo	853,550	-	853,550	
Porción Circulante del Pasivo de Largo Plazo				
Proveedores	59,526		59,526	
Acreedores Diversos	595,897		595,897	
Contribuciones por pagar	177,384		177,384	
Disponibilidad de Programas Extraordinarios (U040, U079, U080, U081, S247, S267)	20,743		20,743	
Varios (Detallar)			-	
Pasivos de Largo Plazo	-	-	-	
Varios (Detallar)			-	
Pasivo Diferido	-	-	-	
Ingresos por ejercer			-	
Varios (Detallar)			-	
Patrimonio (Tabla O)	-	-	-	
Patrimonio			-	
Cuentas de Orden	24,287,984	1,195,673	25,483,657	
Pasivos Contingentes				
Obligaciones laborales	24,287,984	1,195,673	25,483,657	
Otros (detallar)			-	
TOTAL	25,141,534	1,195,673	26,337,207	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

Año 2018	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
(miles de pesos corrientes)						
Pasivo						
Pasivos de Corto Plazo						
Porción circulante del pasivo a largo plazo						
Proveedores	-	676,166	-	-	-	
Acreedores Diversos	59,526	59,526				
Varios (Detallar)	595,897	595,897				
Programas Extraordinarios	-	-				
	20,743	20,743				
	177,384	177,384				
Contribuciones por pagar						
Impuesto sobre Remuneraciones	26,592	26,592				
Ret. ISR del 10% a pers. físicas de honorarios y Arrend.	2,415	2,415				
Ret. IVA del 10% a pers. físicas de honorarios y Arrend.	-	-				
IMSS (o similar)	23,753	23,753				
ISSSTE (o similar)	-	-				
FOVISSSTE (o similar)	-	-				
Sistema de Ahorro para el Retiro	-	-				
INFONAVIT (o similar)	14,614	14,614				
Varios (Detallar)	110,010	110,010				
Programas Extraordinarios	0	0				
	853,550	853,550				
Total Pasivo						

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
 PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Tabla N.- Obligaciones, Provisiones y Reservas

Clasificación de Cuentas del Balance General y Cuentas de Orden						
Año 2018	Saldo al 31 de diciembre de 2018	Pagos Efectuados	Incremento a la Reserva	Saldo 31 de diciembre de 2018	Número de Referencia del Comentario	
(miles de pesos corrientes)						
Oblig. Laborales Contingentes						
Obligaciones Laborales al Retiro	24,287,984	-	1,195,673	25,483,657		
Varios (detallar)	24,287,984		1,195,673	25,483,657		
Provisiones y Reservas						
Reserva para Jubilación	-			-		
Reserva para Retiro				-		
Reserv. y Prov. Varias (detallar)				-		
				-		
				-		
				-		
				-		
Total	24,287,984	-	1,195,673	25,483,657		

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
 PERIODO COMPENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Tabla O.- Patrimonio

Análisis de los movimientos del Patrimonio (miles de pesos corrientes)	Patrimonio	Exceso de ingresos e egresos de diciembre de 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 2017	12	2,062,877	296,762	(3,734)	8,485	(219,822)	-	-	2,144,580	
Traspaso del exceso de ingresos y egresos del ejercicio anterior			(233,207)						-	
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio		233,207	86,120						86,120	
Donativos (aquellos que no son efectivo {ingresos propios})									-	
Bajas de Activo Fijo									-	
Otros (detallar en documento anexo a "O") Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores						(34,255)			(34,255)	
Saldos al 31 de diciembre de 2018	12	2,296,084	149,675	(3,734)	8,485	(254,077)	-	-	2,196,445	

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

Año 2018	31 de diciembre de 2018	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	
Personal															
Académico (incluye investigadores)															
Tiempo completo	3,911	302	1,716	1,402	491										
con perfil (S247) PRODEP	1,467	17	572	763	115										
sin perfil (S247) PRODEP	565	1	224	305	35										
	902	16	348	458	80										
Medio tiempo	237	12	126	81	18										
Por Asignatura	2,207	273	1,018	558	358										
Administrativo y de Apoyo															
Base	3,390	1,150	1,068	599	573										
Confianza	3,295	1,133	1,045	561	556										
Honorarios	95	17	23	38	17										
Directivo sin nombramiento de académico															
Confianza	30	2	12	10	6										
Honorarios	30	2	12	10	6										
Directivo con nombramiento de académico															
Confianza	15	-	7	6	2										
Honorarios	15	-	7	6	2										
Pensionado y/o Jubilado	2,286	1	14	792	1,479										
TOTAL	9,632	1,455	2,817	2,809	2,551										

Número de Horas	Número de horas/semana/mes
Profesores de asignatura	
Número de horas/semana/mes	6,224



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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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, los estados analítico del activo, los estados analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados de actividades, de variaciones de la hacienda pública, de flujos de efectivo, de cambios en la situación financiera, correspondientes a los ejercicios terminados en esas 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 de Gestión Administrativa, número 5. Bases de preparación de 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:

Nota de Gestión Administrativa, número 8. Reporte analítico del activo. 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. Se desconoce el efecto en el patrimonio derivado de dicha conciliación.



Your Global Growth Engine

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

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 **Notas de Memoria (Cuentas de orden), letra g. 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 \$25,483,656,726. 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 de Gestión Administrativa, número 5. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros**, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material ya sea por 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 2019.
- 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,
16 de agosto de 2019.



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de pesos)

CONCEPTO	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE LA GESTIÓN	273,791	261,173
IMPUESTOS	0	0
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0
DERECHOS	0	0
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	17,737	15,743
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	0	0
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	256,054	245,430
INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,680,076	3,248,505
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	114,950	135,962
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,565,126	3,112,544
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	27,440	24,879
INGRESOS FINANCIEROS	27,388	24,346
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0	0
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLECENCIA	0	0
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	52	533
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	3,981,307	3,534,557
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,589,801	3,496,034
SERVICIOS PERSONALES	3,146,599	2,975,847
MATERIALES Y SUMINISTROS	170,636	169,031
SERVICIOS GENERALES	272,566	351,156
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	259,074	237,474
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	0	0
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	0	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0	0
AYUDAS SOCIALES	259,074	237,458
PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	0	0
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0	0
DONATIVOS	0	17
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	46,282	0
PARTICIPACIONES	0	0
APORTACIONES	0	0
CONVENIOS	46,282	0
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	0	0
GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	0	0
GASTOS POR COBERTURAS	0	0
APOYOS FINANCIEROS	0	0
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	30	0
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	0	0
PROVISIONES	0	0
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0	0
AUMENTO POT INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO Y OBSOLECENCIA	0	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0	0
OTROS GASTOS	30	0
INVERSIÓN PÚBLICA	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	0	0
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	3,895,187	3,733,508
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	86,120	-198,951


LIC. JOSÉ FELIPE ALVAREZ ANDRADE
DIRECTOR DE CONTABILIDAD DE LA UMSNH


DR. RODRIGO GOMEZ MONGE
TESORERO DE LA UMSNH



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de pesos)

CONCEPTO	2018	2017
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	291,171	414,796
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	254,524	213,644
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	3	3
INVENTARIOS	0	0
ALMACENES	198	774
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	0	0
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	545,896	629,218
ACTIVO NO CIRCULANTE		
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0	0
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0	0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	795,628	747,136
BIENES MUEBLES	1,631,185	1,579,359
ACTIVOS INTANGIBLES	77,286	71,772
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0	0
ACTIVOS DIFERIDOS	0	0
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	2,504,099	2,398,267
TOTAL DEL ACTIVO	3,049,995	3,027,485
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE		
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	504,827	538,512
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,354	8,914
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	0	0
TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	0	0
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0	0
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	0	0
PROVISIONES A CORTO PLAZO	0	0
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	344,370	335,479
TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	853,550	882,905
PASIVO NO CIRCULANTE		
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	0	0
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0	0
FONDO Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	0	0
PROVISIONES A LARGO PLAZO	0	0
TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0	0
TOTAL DE PASIVO	853,550	882,905
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
APORTACIONES	1,241	1,241
DONACIONES DE CAPITAL	326,643	326,643
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0	0
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	86,120	-198,951
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,793,030	2,026,236
REVALÚOS	-0	-0
RESERVAS	0	0




UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de pesos)

CONCEPTO	2018	2017
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-10,589	-10,589
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0	0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0	0
TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	2,196,445	2,144,580
TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	3,049,995	3,027,485



LIC. JOSE FELIPE ALVAREZ ANDRADE
DIRECTOR DE CONTABILIDAD DE LA UMSNH



DR. RODRIGO GOMEZ MONGE
TESORERO DE LA UMSNH

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO
ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(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
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO 2017	327,884	0	0	0	327,884
APORTACIONES	1,241				1,241
DONACIONES DE CAPITAL	326,643				326,643
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0				0
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO 2017	0	2,015,647	-198,951	0	1,816,696
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)		2,026,236	-198,951		-198,951
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-0			2,026,236
REVALUOS					-0
RESERVAS					0
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-10,589			-10,589
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO 2017	0	0	0	0	0
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA					0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS					0
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL 2017	327,884	2,015,647	-198,951	0	2,144,580
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DICIEMBRE 2018	0	0	0	0	0
APORTACIONES	0				0
DONACIONES DE CAPITAL	0				0
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0				0
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO DICIEMBRE 2018	0	-233,207	285,072	0	51,865
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)		-233,207	86,120		86,120
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			198,951		-34,255
REVALUOS			0		0
RESERVAS			0		0
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			0		0
CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DICIEMBRE 2018	0	1,782,441	86,120	0	1,868,561
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA					0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS					0
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL DICIEMBRE 2018	327,884	1,782,441	86,120	0	2,196,445



LIC. JOSE FELIPE ALVAREZ ANDRADE
DIRECTOR DE CONTABILIDAD DE LA UMSNH




DR. RODRIGO GOMEZ MONGE
TESORERO DE LA UMSNH



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de pesos)

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	123,626	0
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	0	40,880
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	0	0
INVENTARIOS	0	0
ALMACENES	576	0
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	0	0
ACTIVO NO CIRCULANTE		
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0	0
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0	0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0	48,492
BIENES MUEBLES	0	51,826
ACTIVOS INTANGIBLES	0	5,514
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0	0
ACTIVOS DIFERIDOS	0	0
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE		
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	33,686
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	4,560
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	0	0
TITULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	0	0
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0	0
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	0	0
PROVISIONES A CORTO PLAZO	0	0
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	8,891	0
PASIVO NO CIRCULANTE		
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	0	0
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0	0
FONDO Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	0	0
PROVISIONES A LARGO PLAZO	0	0
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
APORTACIONES	0	0
DONACIONES DE CAPITAL	0	0
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0	0
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	86,120	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	34,255
REVALÚOS	0	0
RESERVAS	0	0
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0	0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0	0


LIC. JOSE FELIPE ALVAREZ ANDRADE
DIRECTOR DE CONTABILIDAD DE LA UMSNH


DR. RODRIGO GOMEZ MONGE
TESORERO DE LA UMSNH



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de pesos)

CONCEPTO	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
ORIGEN	3,981,307	3,534,557
IMPUESTOS	0	0
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0
DERECHOS	0	0
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	17,737	15,743
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	0	0
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	256,054	245,430
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	114,950	135,962
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,565,126	3,112,544
OTROS ORIGENES DE OPERACIÓN	27,440	24,879
APLICACIÓN	3,895,187	3,733,508
SERVICIOS PERSONALES	3,146,599	2,975,847
MATERIALES Y SUMINISTROS	170,636	169,031
SERVICIOS GENERALES	272,566	351,156
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	0	0
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	0	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0	0
AYUDAS SOCIALES	259,074	237,458
PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0	0
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0	0
DONATIVOS	0	17
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0	0
PARTICIPACIONES	0	0
APORTACIONES	0	0
CONVENIOS	46,282	0
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	30	0
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	86,120	-198,951
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN	0	0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0	0
BIENES MUEBLES	0	0
OTROS ORIGENES DE INVERSIÓN	0	0
APLICACIÓN	105,832	161,140
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	48,492	49,114
BIENES MUEBLES	51,826	103,652
OTROS ORIGENES DE INVERSIÓN	5,514	8,375
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-105,832	-161,140
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN	9,467	258,387
ENDEUDAMIENTO NETO	0	0
INTERNO	0	0
EXTERNO	0	0
OTROS ORIGENES DE FINANCIAMIENTO	9,467	258,387
APLICACIÓN	113,381	10,589
SERVICIOS DE LA DEUDA	0	0
INTERNO	0	0
EXTERNO	0	0
OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	113,381	10,589




UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de pesos)

CONCEPTO	2018	2017
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-103,914	247,798
INCREMENTO/DISMUNICIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-123,626	-112,294
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	414,796	527,090
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	291,171	414,796



LIC. JOSE FELIPE ALVAREZ ANDRADE
DIRECTOR DE CONTABILIDAD DE LA UMSNH



DR. RODRIGO GOMEZ MONGE
TESORERO DE LA UMSNH

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de pesos)

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	3,027,485	65,775,529	65,753,018	3,049,986	22,511
ACTIVO CIRCULANTE	629,218	65,634,736	65,718,057	545,897	-83,321
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	414,796	61,398,554	61,522,179	291,171	-123,625
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	213,644	4,236,182	4,195,302	254,525	40,880
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	3	0	0	3	0
INVENTARIOS	0	0	0	0	0
ALMACENES	774	0	576	198	-576
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	0	0	0	0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	0	0	0	0	0
ACTIVO NO CIRCULANTE	2,398,267	140,793	34,961	2,504,099	105,832
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	747,136	83,450	34,958	795,628	48,492
BIENES MUEBLES	1,579,359	51,830	4	1,631,185	51,826
ACTIVOS INTANGIBLES	71,772	5,514	0	77,286	5,514
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0	0	0	0	0
ACTIVOS DIFERIDOS	0	0	0	0	0
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0	0	0	0
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0	0	0	0

LIC. JOSE FELIPE ALVAREZ ANDRADE
DIRECTOR DE CONTABILIDAD DE LA UMSNH

DR. RODRIGO GOMEZ MONGE
TESORERO DE LA UMSNH

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Miles de pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA			0	0
Corto Plazo			0	0
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Corto Plazo			0	0
Largo Plazo			0	0
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos	Moneda Nacional	México	882,905	853,550
Total Deuda y Otros Pasivos			882,905	853,550


LIC. JOSE FELIPE ALVAREZ ANDRADE
DIRECTOR DE CONTABILIDAD DE LA UMSNH


DR. RODRIGO GOMEN MONGE
TESORERO DE LA UMSNH

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Los Estados Financieros muestran la situación financiera de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo (UMSNH) al 31 de diciembre de 2018, los resultados de la gestión económica, presupuestal y fiscal, así como la situación patrimonial.

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46, 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y a los postulados de revelación suficiente e importancia relativa se presentan las siguientes notas a los estados contables de los rubros que así lo requieran, con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios, agrupadas en tres tipos:

- NOTAS DE DESGLOSE
- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)
- NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO CIRCULANTE

Activo

Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo en efectivo, bancos e inversiones temporales asciende a 291,171 miles de pesos, cuya integración se presenta a continuación:

Cuenta	Nombre de la Cuenta (Miles de pesos)	Saldo
1111	EFFECTIVO	1,415
1112	BANCOS/TESORERÍA	74,658
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	146,218
1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECIFICA	68,880
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	291,171

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo al 31 de diciembre de 2018 de las cuentas que integran el rubro de derechos a recibir en efectivo o equivalentes, corresponden a las siguientes:

Cuenta	Nombre de la Cuenta (Miles de pesos)	Saldo
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	62,436
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	187,143
1124	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	1,224
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	3,602
1129	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	119
	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	254,524

ALMACENES DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

El saldo de la cuenta de Almacén por 198 miles de pesos corresponde a 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.

ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVO NO CIRCULANTE: BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO; BIENES MUEBLES; Y ACTIVOS INTANGIBLES.

El saldo que presenta el rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, se integra conforme a las siguientes cuentas:

Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en Proceso		
Cuenta	Nombre de la Cuenta (Miles de pesos)	Monto
1231	Terrenos	5,201
1233	Edificios no habitacionales	399,416
1236	Construcciones en proceso en bienes propios	391,010
	Total	795,627

El siguiente cuadro revela el valor de los bienes muebles al 31 de diciembre de 2018:

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

BIENES MUEBLES		
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA (Miles de pesos)	MONTO
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	609,334
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	148,708
1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	687,909
1244	EQUIPO DE TRANSPORTE	51,075
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	70,863
1247	BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	63,211
1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	86
	TOTAL	1,631,186

El saldo de los Activos Intangibles al 31 de diciembre de 2018 corresponde a las siguientes cuentas:

ACTIVOS INTANGIBLES		
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA (Miles de pesos)	MONTO
1251	SOFTWARE	20,425
1252	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	52
1254	LICENCIAS	56,809
	TOTAL	77,286

El mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición.

PASIVO CIRCULANTE

El saldo del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2018, corresponde a la siguiente integración:

Cuenta	Nombre de la Cuenta (Miles de pesos)	Saldo al 31 de diciembre de 2018
2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	138,458
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	62,675
2115	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	115,681
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	177,384
2119	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	10,629
		504,827

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

El saldo del rubro de Otros Pasivos a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2018, corresponde a la siguiente integración:

Cuenta	Nombre de la Cuenta (Miles de pesos)	Saldo al 31 de diciembre de 2018
2191100000	INGRESOS PROPIOS POR CLASIFICAR	2,208
2191200000	INGRESOS GENERADOS POR CLASIFICAR	-126
2191300000	VALORES EN PROCESO DE IDENTIFICACIÓN	10,932
2191400000	DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS	3,089
2192000000	RECAUDACIÓN POR PARTICIPAR	49,128
2199000000	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	279,139
		344,370

II) **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

Ingresos de Gestión (tercer nivel del CRI)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA (Miles de pesos)	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	CARACTERÍSTICAS
	INGRESOS DE GESTIÓN		
411	IMPUESTOS	0	
412	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	
413	CONTRIBUCIONES DE MEJORA	0	
414	DERECHOS	0	
414	PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	17,737	
416	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE		
417	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	256,054	
421	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	114,950	b)
422	TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,565,126	a)
	OTROS INGRESOS		
431	INGRESOS FINANCIEROS	27,388	
439	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	52	
	TOTAL	3,981,307	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Características Significativas

- a) En base a los convenios suscritos con la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado al 31 de diciembre de 2018, se obtuvieron subsidios por un importe total de 3,565,126 miles de pesos, en los siguientes conceptos:

CONCEPTO (Miles de pesos)	IMPORTE
SUBSIDIO FEDERAL ORDINARIO	1,841,481
SUBSIDIO FEDERAL EXTRAORDINARIO	741,819
SUBSIDIO ESTATAL ORDINARIO	881,821
SUBSIDIO ESTATAL EXTRAORDINARIO	100,000
OTROS DONATIVOS	5
TOTAL	3,565,126

- b) Del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) para Infraestructura de Educación Superior se obtuvieron recursos por 14,416 miles de pesos y por aportaciones de convenios federales, estatales y con otras instituciones se recibieron 100,534 miles de pesos.

Gastos y Otras Pérdidas.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA (Miles de pesos)	MONTO	PORCENTAJE RESPECTO AL TOTAL DE LOS GASTOS	EXPLICACIÓN A LAS CUENTAS QUE REPRESENTAN EL 10% O MÁS DEL TOTAL DEL GASTO
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			
511	SERVICIOS PERSONALES	3,146,599	80.78%	a)
512	MATERIALES Y SUMINISTROS	170,636	4.38%	
513	SERVICIOS GENERALES	272,566	7.00%	b)
	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			
524	AYUDAS SOCIALES	259,074	6.65%	c)
	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES			
533	CONVENIOS	46,282	1.19%	
	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS			
559	OTROS GASTOS	30	0.00%	
	TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	3,895,187	100.00%	

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Explicación de las cuentas que representan el 10% o más del total del gasto

- La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo para estar en condiciones de proporcionar los servicios educativos a una población estudiantil de 49,647, de acuerdo a los resultados de auditoría externa al segundo informe semestral de matrícula 2018, presentado por la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior, A.C. (AMOCVIES), cuenta con una plantilla aproximada de 9.6 miles entre activos y jubilados.
- Los gastos de esta cuenta consisten en los servicios requeridos para el desempeño de actividades vinculadas a las funciones educativas de las diferentes facultades, institutos y preparatorias del Estado, así como para el funcionamiento de la administración, tales como: servicio de energía, arrendamientos, asesorías, servicios profesionales, impuesto sobre nóminas, servicios de mantenimiento, viáticos, entre otros.
- Los gastos corresponden principalmente al pago de becas de alumnos y manutención de albergues estudiantiles, así como para el pago de prestaciones sindicales, entre otros.

Cabe señalar que el saldo positivo que muestra el Estado de Actividades por 86,120 miles de pesos, corresponde a remanentes de recursos provenientes de convenios financiados para proyectos de investigación y PRODEP, así como de ingresos propios generados por las diferentes dependencias, cuya ejecución se realizará en el ejercicio 2019 conforme a los fines establecidos en los convenios celebrados.

Aunado a lo anterior, en la conciliación contable presupuestal se revela un déficit presupuestal de 18,516 miles de pesos, que corresponde a los gastos por la adquisición de bienes muebles y por la ejecución de obra pública, conceptos que, conforme a lo establecido por la Ley General de Contabilidad General, no se consideran gastos contables, ya que forman parte del activo no circulante, como se muestra en el resumen siguiente:

CONCEPTO (Miles de pesos)	CONTABLE	PRESUPUESTAL	GASTO PRESUPUESTAL NO CONTABLE
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	17,737	17,737	0
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	256,054	256,054	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	114,950	114,950	0
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,565,126	3,565,126	0
INGRESOS FINANCIEROS	27,440	27,440	0
TOTAL INGRESOS	3,981,307	3,981,307	0
SERVICIOS PERSONALES	3,146,599	3,146,599	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	170,636	170,636	0
SERVICIOS GENERALES	272,566	272,566	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	259,074	259,074	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0	57,344	-57,344
INVERSIÓN PÚBLICA	0	47,322	-47,322
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	46,282	46,282	0
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	30	0	30

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONCEPTO (Miles de pesos)	CONTABLE	PRESUPUESTAL	GASTO PRESUPUESTAL NO CONTABLE
TOTAL EGRESOS	3,895,187	3,999,823	-104,636
RESULTADO	86,120	-18,516	104,636

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Modificaciones al Patrimonio.

Patrimonio Contribuido (Miles de pesos)					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo inicial del Ejercicio 2018	Saldo final del Ejercicio 2018	Variación	Referencia
				+ (-)	
311	Aportaciones	1,241	1,241	0	
312	Donaciones de Capital	326,643	326,643	0	
313	Actualización de la Hacienda Pública	0	0	0	
Patrimonio Generado					
321	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	86,120	86,120	a)
322	Resultado de Ejercicios Anteriores	1,827,285	1,793,030	-34,255	b)
323	Revalúos	0	0	0	
324	Reservas	-10,589	-10,589	0	
	Total	2,144,580	2,196,445	51,865	

- a) La variación en este rubro corresponde al resultado obtenido durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, resultado de la diferencia entre los ingresos y gastos de las cuentas contables de dicho período.
- b) La variación en este renglón corresponde al reintegro de recursos de diversos programas federales, cancelación de ingresos y/o gastos tramitados en ejercicios anteriores, corrección de registros derivado de las conciliaciones bancarias, entre otros.

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es el siguiente:

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Efectivo y Equivalentes

Cuenta	Nombre de la Cuenta (Miles de pesos)	Saldo al 31/DIC/2018	Saldo al 31/DIC/2017
1111	EFFECTIVO	1,415	-215
1112	BANCOS/TESORERÍA	74,658	154,024
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	146,218	128,123
1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECIFICA	68,880	132,864
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	291,171	414,796

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso tuvieron los siguientes movimientos:

Bienes Inmuebles (Miles de pesos)					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial	Adquisiciones del periodo	Bajas del periodo	Saldo Final
1231	Terrenos	5,201			5,201
1233	Edificios no habitacionales	364,467	34,950		399,417
1236	Construcciones en proceso en bienes propios	377,468	48,500	34,958	391,010
	Total	747,136	83,450	34,958	795,628

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 las cuentas de bienes muebles tuvieron los siguientes movimientos:

BIENES MUEBLES (Miles de pesos)					
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	ADQUISICIONES DEL PERIODO	BAJAS DEL PERIODO	SALDO FINAL
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	587,872	21,466	4	609,334
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	140,537	8,171		148,708
1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	671,489	16,420		687,909
1244	EQUIPO DE TRANSPORTE	48,698	2,376		51,074
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	67,990	2,873		70,863
1247	BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS	62,687	524		63,211
1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	86			86
	TOTAL BIENES MUEBLES	1,579,359	51,830	4	1,631,185
125	SOFTWARE Y LICENCIAS INFORMÁTICAS	71,772	5,514		77,286
	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	71,772	5,514	4	77,286

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de orden contables

Cuenta	Descripción (Miles de pesos)	Monto
711	Valores en Custodia	4,633,478
712	Custodia de Valores	4,633,478

El registro de estas cuentas corresponde a los movimientos que tiene origen en la afectación contable de los diferentes tipos de fondos, identificando con ello, el ingreso y egresos en cada fondo.

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

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Personal Administrativo y de Confianza	Personal Docente
	Seguro de vida Prima de antigüedad LFT Bono de permanencia

Para la actualización del esquema de pensiones “Valuaciones Actuariales del Norte, S.C.” realizó la evaluación actuarial bajo los términos de referencia, hipótesis y metodología sugeridas por la SEP, ANUIES y CUPIA actualizados. Adicionalmente elaboró el cálculo actuarial mediante el método de Primas Óptimas de Liquidez (POL), tanto nivelada, como escalonada, como herramienta de análisis para la toma de decisiones en materia de pensiones.

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 la UMSNH debería tener al 31 de diciembre de 2018 una provisión global de 25,483,657 miles de pesos, clasificada en subcuentas de retiro y terminación como se muestra en el resumen siguiente:

SISTEMA DE PRESTACIONES CONTINGENTES	2018 (Miles de pesos)
Activos del Plan	0
Obligación Transitoria	19,012,725
Pasivo/Activo Neto Proyectado (Libros)	6,470,932
Pérdidas/(ganancias) actuariales ORI	0
Obligaciones por Beneficios Definidos	25,483,657

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

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

2.- Panorama Económico y Financiero

Para el ejercicio 2018 se estimó un presupuesto de ingresos de 3,166,985 miles de pesos, de los cuales 283,066 miles de pesos correspondían a ingresos propios, 2,726,310 miles de pesos a subsidios federales y estatales, y por aportaciones de convenios 157,609 miles de pesos.

Al 31 de diciembre de 2018, los ingresos tienen el siguiente comportamiento:

CONCEPTO (Miles de pesos)	PRESUPUESTO DE INGRESOS	INGRESOS DEVENGADOS
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	0	17,737
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	269,215	256,054
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	157,609	114,950
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2,726,310	3,565,126
INGRESOS FINANCIEROS	13,851	27,440
TOTAL	3,166,985	3,981,307

En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las operaciones se realiza en base al devengado.

3.- Autorización e Historia

a) Fecha de creación del Ente

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,

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

conforme a su Ley Orgánica vigente, publicada el 3 de febrero de 1986 en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo.

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.

b) Principales cambios en su estructura

La autonomía de la UMSNH se deposita en la comunidad universitaria, constituida por sus autoridades, trabajadores académicos, administrativos, alumnos; y su gobierno está formado por:

- I. El Consejo Universitario;
- II. El Rector;
- III. Los Consejos Técnicos de Escuelas, Facultades, Institutos y Unidades Profesionales;
- IV. El Consejo de Investigación Científica;
- V. Los Directores de Escuelas, Facultades, Institutos y Unidades profesionales; y
- VI. La Comisión de Rectoría.

El Consejo Universitario es la autoridad máxima del gobierno de la UMSNH, y está integrado por:

- I. El Rector;
- II. Los Directores de Escuelas, Facultades, Institutos y Unidades Profesionales;
- III. El titular del Consejo de Investigación Científica;
- IV. Un Consejero Profesor y un Consejero Alumno Propietarios de cada Escuela, Facultad e Institutos;
- V. Un Representante Propietario por cada uno de los sindicatos titulares de los contratos colectivos de trabajo de profesores y trabajadores administrativos;
- VI. Un Representante Propietario por todas las Casas del Estudiante; y
- VII. Un Representante Propietario de la Sociedad de Exalumnos Nicolaítas con derecho a voz únicamente.

Conforme al artículo 36 del Estatuto Universitario el rectorado tiene un período de 4 años.

Las dependencias que conforman la UMSNH son: Rectoría, Secretaría Académica, Secretaría Administrativa, Secretaría Auxiliar, Tesorería, Difusión Cultural y Extensión Universitaria, Abogado General, Contraloría y la Coordinación de Investigación Científica. La UMSNH fue inscrita en el registro federal de contribuyentes el 1 de enero de 1930.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social

Misión

La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo es una institución pública y laica de educación medio superior y superior, heredera del humanismo de Vasco de Quiroga, de los ideales de Miguel Hidalgo, José María Morelos, Melchor Ocampo; por iniciativa de Pascual Ortiz Rubio, Primera Universidad Autónoma de América, cuya misión es:

Contribuir al desarrollo social, económico, político, científico, tecnológico, artístico y cultural de Michoacán, de México y del mundo, formando seres humanos íntegros, competentes y con liderazgo que generen cambios en su entorno, guiados por los valores éticos de nuestra Universidad, mediante programas educativos pertinentes y de calidad; realizando investigación vinculada a las necesidades sociales, que impulse el avance científico, tecnológico y la creación artística; estableciendo actividades que rescaten, conserven, acrecienten y divulguen los valores universales, las prácticas democráticas y el desarrollo sustentable a través de la difusión y extensión universitaria.

Visión

La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo es la Máxima Casa de Estudios en el Estado de Michoacán con la oferta educativa de mayor cobertura, reconocida por su calidad y pertinencia social, que forma seres competentes, cultos, participativos, con vocación democrática, honestos y con identidad nicolaíta, con capacidades para resolver la problemática de su entorno.

Los programas de investigación y creación artística son reconocidos local, nacional e internacionalmente por sus aportaciones a las diversas áreas del conocimiento y a la solución sustentable de problemas sociales, en estrecha vinculación con los programas educativos.

Los programas de vinculación con universidades y centros de investigación nacionales e internacionales permiten un intenso intercambio científico, cultural y artístico, así como una gran movilidad de la comunidad universitaria. Las actividades de extensión proporcionan asesorías y servicios orientados a satisfacer necesidades concretas de los grupos sociales y de los sistemas productivos.

Los programas de difusión cultural hacen llegar a la sociedad las diversas manifestaciones de las ciencias, las artes y la cultura promoviendo el desarrollo de los individuos y los grupos sociales en armonía con el entorno.

b) Principal actividad

Proporcionar educación media-superior y superior, en sus diversos niveles y modalidades, la investigación científica, la difusión de la cultura y la extensión universitaria.

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

c) Ejercicio fiscal

2018.

d) Régimen jurídico

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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

e) Consideraciones fiscales del ente

La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo fue inscrita en el Registro Federal de Contribuyentes con fecha 1 de enero de 1930, teniendo a la fecha las siguientes obligaciones fiscales:

- 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 mensuales correspondientes por dichas retenciones en términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- La Universidad tiene la obligación de expedir y recabar comprobantes fiscales por las operaciones que se realicen y se tenga la obligación de ello.
- 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.

f) Estructura organizacional básica

La estructura organizacional se encuentra publicada y se puede consultar en la página de Internet de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) Los estados de situación financiera, de actividades, de variaciones de la hacienda pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, de estado analítico del activo y estado analítico de la deuda y otros pasivos, 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. 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).



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros es la emitida por el CONAC.
- c) Postulados básicos.
Sustancia Económica, Ente Público, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la Información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.
- d) Normatividad supletoria. A la fecha no se aplica normatividad supletoria.

Sistema de Contabilidad. -En ejercicios anteriores al 2015, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con las bases contables utilizadas por la Tesorería de la UMSNH, conforme a la contabilidad de fondos y la normativa administrativa interna aplicable a través del SIIA SHAKE.

A partir del 1 de enero de 2015 para dar cumplimiento a Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se utiliza el Sistema Integral de Información Administrativa de la UMSNH (SIIA WEB), para la generación de la información contable y presupuestal, en apego a las disposiciones emitidas para tal efecto. Asimismo, dicho sistema está en constantes adecuaciones y modificaciones con el objeto de avanzar en la implementación de las disposiciones de la Ley en el proceso de armonización contable.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Actualización. - A la fecha no se han utilizado métodos de actualización para el Activo, Pasivo y Hacienda Pública y/o Patrimonio.
- b) Operaciones en el Extranjero. - Se reporta el pago de las comprobaciones de viáticos por comisiones realizadas.
- c) Método de Valuación de la Inversión en Acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociados. - No aplicable.
- d) Método de Valuación de Inventarios. - El método de valuación de materiales y suministros de consumo se valúan por el método de costos históricos.
- e) Reserva Actuarial. - Se cuenta con un estudio actuarial de fecha 5 de junio de 2019, con corte al 31 de diciembre de 2018.
- f) Reservas Territoriales. - No aplicable
- g) Reclasificaciones. - Las reclasificaciones realizadas durante el ejercicio de 2018 están reveladas en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.
- h) Depuración y Cancelación de Saldos. - Durante el periodo que se informa no se realizó depuración y/o cancelación de saldos.

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se tienen adeudos por operaciones en moneda extranjera, ya que estas son requeridas y liquidadas en su oportunidad.

8. Reporte Analítico del Activo

En este reporte se muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes que dispone la UMSNH para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo reportado.

En este sentido, se da cumplimiento al Postulado Básico de la Contabilidad Gubernamental de Valuación, que señala "Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose en moneda nacional".

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.

Al cierre del ejercicio 2018 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.

9. Reporte de la Recaudación.

Los ingresos obtenidos en el ejercicio de 2018, se presentan en el siguiente resumen:

CONCEPTO	INGRESOS DEVENGADOS (Miles de pesos)
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	17,737
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	256,054

UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	114,950
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,565,126
INGRESOS FINANCIEROS	27,440
TOTAL	3,981,307

10. Calificaciones otorgadas

No aplica.

11. Proceso de Mejora

- a) Se adoptó e implementó las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el CONAC.
- b) De igual manera se realizan adecuaciones y modificaciones al SIIA Web de la UMSNH.

12. Información por Segmentos

El gasto público de la UMSNH, se basa en los presupuestos formulados por las dependencias a que se refiere el punto 3.- "Autorización e Historia", con apoyo en sus programas sustantivos, que establecen los objetivos, metas, techos financieros y unidades responsables de su ejecución.

13. Eventos Posteriores al Cierre

No existen movimientos relevantes posteriores al cierre.

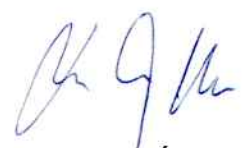
14. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

15. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

Los Estados Financieros están rubricados por los responsables en apego a la normativa vigente.


LIC. JOSÉ FELIPE ALVAREZ ANDRADE
DIRECTOR DE CONTABILIDAD DE LA UMSNH


DR. RODRIGO GÓMEZ MONGE
TESORERO DE LA UMSNH

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