

# CUENTA PÚBLICA 2016

## FONDO PARA EL DESARROLLO DE RECURSOS HUMANOS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 1. NOTAS DE DESGLOCE

- I. Notas al Estado de Situación Financiera
  - ❖ Activo
    - Efectivo o Equivalentes

El saldo al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 se integra como sigue:

	2016	2015
Bancos Moneda Nacional	31,149,432	20,158,511
Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	4,081,943	2,969,479
Total Efectivo o Equivalentes	35,231,375	23,127,990

- Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

El saldo al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 se integra como sigue:

	2016	2015
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo:		
Préstamos directos otorgados	964,592,409	898,715,245
Intereses devengados no cobrados	2,320,104	2,179,449
Cartera vencida	9,874,514	9,713,909
Total de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	976,787,027	910,608,603
Impuesto al Valor Agregado	2,657,687	1,948,933
Total de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir	979,444,714	912,557,536

## CUENTA PÚBLICA 2016

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios). Sin información que revelar.
- Inversiones Financieras. Sin información que revelar.
  - Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

### Bienes muebles

#### Integración de los bienes muebles

Concepto	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	0	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológico	0	0
Suma de Bienes Muebles	0	0

- Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
Mobiliario y Equipo de Administración	0	0

# CUENTA PÚBLICA 2016

## Bienes Inmuebles

- Integración de los Bienes Inmuebles

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	0	0
Infraestructura	0	0
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	0	0
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	0	0
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	0	0

## CUENTA PÚBLICA 2016

- Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016.

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Conciliación
0	0	0

- Estimaciones y Deterioros

El cálculo de la estimación para créditos de cobro dudoso se realiza de acuerdo a la metodología aprobada por el Comité Técnico del fideicomiso, el saldo al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 se integra como sigue:

	2016	2015
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(10,483,385)	(10,570,874)
Total de Estimaciones y Deterioros	(10,483,385)	(10,570,874)

- Otros Activos. Sin información que revelar.

❖ Pasivo

- Cuentas y documentos por pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 se integra como sigue:

	2016	2015
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	137,083	127,867
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	597,778	522,290

## CUENTA PÚBLICA 2016

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,007,845	674,647
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	1,742,706	1,324,804

- Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o Garantía a Corto y Largo Plazo. Sin información que revelar.
- Pasivos Diferidos y Otros. Sin información que revelar.

➤ 2. Notas al Estado de Actividades

❖ Ingresos de Gestión

	2016	2015
Transferencias, Asignaciones al Sector Público	476,489	460,375
Subsidios y Subvenciones	81,400,000	81,400,000
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	81,876,489	81,860,375

	2016	2015
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	13,012,381	10,286,115
Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	10,208	6,126
Otros Ingresos y Beneficios Varios	124,713	77,977
Total de Otros Ingresos y Beneficios	13,147,302	10,370,218

## CUENTA PÚBLICA 2016

### ❖ Gastos y Otras Pérdidas

De acuerdo a lo que establece el contrato de fideicomiso en la cláusula séptima, “El fiduciario designará al personal técnico y administrativo para el desempeño del Fideicomiso y le señalará sus remuneraciones y prestaciones con cargo al mismo, de acuerdo con el presupuesto anual de gastos que apruebe el Comité Técnico. Las demás erogaciones que se originen en el desempeño de este Fideicomiso, serán cubiertas por el Fiduciario, también con cargo al patrimonio fideicomitado.”

A partir de 2015, los Servicios de Personal se registran en Servicios Generales, ya que el FIDERH no tiene estructura orgánica propia, siendo personal del Banco de México el que se encarga del desempeño del Fondo, conforme al contrato de fideicomiso.

- 3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública
  - ❖ Modificaciones al Patrimonio Contribuido. Sin información que revelar.
  - ❖ Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado. Sin información que revelar.
- 4. Notas al Estado de Flujos De Efectivo
  - ❖ Efectivo y Equivalentes

	2016	2015
Efectivo en Bancos – Tesorería	31,149,432	20,158,511
Efectivo en Bancos - Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	4,081,943	2,969,479
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo o Equivalentes	35,231,375	23,127,990

- ❖ Detalle de Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles con su monto global y en su caso el porcentaje de las que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central.
- ❖ Revelando los pagos que se hicieron por la compra. Sin información que revelar.
- ❖ Conciliación de los Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2016	2015
--	------	------

## CUENTA PÚBLICA 2016

Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	78,660,150	71,237,410
Más Recuperación de Capital por créditos educativos	124,648,290	114,709,655
Menos Subsidios	190,826,714	180,200,339
Más Estimación de cuentas incobrables	-86,059	1,275,498
Menos Otras Aplicaciones	292,282	868,275
Incremento/Disminución neta en el Efectivo y Equivalentes	12,103,385	6,153,949

- 5. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
- ❖ Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Fondo para el Desarrollo de Recursos Humanos		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del ejercicio 2016		
(Cifra en pesos)		
<b>Ingresos Presupuestarios</b>	<b>243,013,699</b>	<b>243,013,699</b>
<b>Más Ingresos Contables no Presupuestarios</b>		<b>145,938</b>
Incremento por variación de inventario	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	

## CUENTA PÚBLICA 2016

Otros ingresos y beneficios varios (Intereses devengados de financiamiento)	140,654	
Otros ingresos contables no presupuestarios (Beneficios y productos diversos)	5,284	
<b>Menos Ingresos Presupuestarios no Contables</b>		<b>148,135,846</b>
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Acreeedores	359,565	
Ingresos derivados de financiamientos (créditos educativos)	124,648,291	
Otros Ingresos presupuestarios no contables (Disponibilidad Inicial)	23,127,990	
<b>Ingresos Contables</b>		<b>95,023,791</b>

❖ Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Gastos Contables

<b>Fondo para el Desarrollo de Recursos Humanos</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Correspondiente del ejercicio 2016</b>		
<b>(Cifra en pesos)</b>		
<b>Total de egresos (presupuestarios)</b>	<b>243,013,699</b>	<b>243,013,699</b>
<b>Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>226,712,797</b>



## CUENTA PÚBLICA 2016

Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudo de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	

## CUENTA PÚBLICA 2016

Provisiones Servicios Generales ejercicio 2015	175,165	
Créditos (Créditos educativos otorgados)	190,672,994	
Disponibilidad Final	35,231,375	
Otros Egresos Presupuestales no Contables (Erogaciones Recuperables)	633,263	
<b>Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>62,739</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-86,059	
Provisiones (Servicios generales ejercicio 2016)	148,798	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros gastos	0	
<b>Total de Gasto Contable</b>		<b>16,363,641</b>

### NOTA 2. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

- Cuentas de Orden Contables
- ❖ Créditos otorgados a estudiantes para financiamiento
- ❖ Financiamiento de estudios por crédito otorgado
- ❖ Contraprestaciones Afectas al I.V.A.

- ❖ Contraprestaciones Afectas por el I.V.A.
- Cuentas de Orden Presupuestarias
- ❖ Presupuesto de Egresos Aprobado
- ❖ Presupuesto de Egresos por Ejercer
- ❖ Presupuesto de Egresos Ejercido
- ❖ Presupuesto de Egresos Pagado
- ❖ Presupuesto de Ingresos Aprobado
- ❖ Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
- ❖ Presupuesto de Ingresos Devengado
- ❖ Presupuesto de Ingresos Cobrado

### NOTA 3. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- Introducción

El objeto del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en los estados financieros para su mayor comprensión.

- Panorama Económico y Financiero
- ❖ Sin información que revelar.
- Autorización e Historia
- ❖ Constitución

El 13 de julio de 1971, el Gobierno Federal representado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, celebró con el Banco de México, un contrato de Fideicomiso por medio del cual el primero, encomendó al segundo, la administración de un fondo revolvente para créditos, con el objetivo de promover la formación de especialistas de grado superior en diversas disciplinas científicas, tecnológicas y administrativas que en forma relevante contribuyan al desarrollo económico y social del país.

- ❖ Patrimonio

De acuerdo a la segunda cláusula del contrato del fideicomiso, el patrimonio del FIDERH se integra como sigue:

- Las cantidades aportadas por el Fideicomitente y las que éste aporte en el futuro.
- Los rendimientos de las operaciones que el Fiduciario realice con los recursos señalados en el inciso anterior, y el producto de las amortizaciones de dichas operaciones.

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

- Los productos de la inversión de los fondos libres del Fideicomiso.
- Los demás recursos que se aporten al presente Fideicomiso para la realización de sus fines.
- ❖ Organización y Objeto Social
  - El Objeto Social del FIDERH consiste en promover la formación de especialistas de grado superior en diversas disciplinas científicas, tecnológicas y administrativas que en forma relevante contribuyan al desarrollo económico y social del país.
  - Su actividad sustantiva es el otorgamiento de créditos educativos para el estudio de posgrados.
  - El Fondo para el Desarrollo de Recursos Humanos (FIDERH), es un fideicomiso público, constituido por el Gobierno Federal, a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en su carácter de fideicomitente y por el Banco de México como fiduciario, siendo una entidad paraestatal de la Administración Pública Federal, sin estructura orgánica, coordinada sectorialmente por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.
  - EL FIDERH está obligado a presentar las Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado y por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado.
  - No cuenta con estructura orgánica, debido a que el personal que se encarga de la administración del Fondo son empleados de Banco de México, en su carácter de fiduciario, de acuerdo al contrato de fideicomiso.
  - FIDERH no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales sea fideicomitente o fideicomisario.
- ❖ Bases de Preparación de los Estados Financieros
  - A partir de febrero de 2013, los estados financieros se prepararon de acuerdo con las prácticas contables establecidas por el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
  - Las operaciones se registran de acuerdo al Plan de Cuentas establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.
- ❖ Políticas de Contabilidad Significativas
  - El plazo máximo autorizado para recuperar los créditos otorgados es de once años, incluyendo uno de gracia, mediante pagos trimestrales a partir de la terminación del referido año de gracia.
  - El cálculo de la estimación para créditos de cobro dudoso se realiza de acuerdo a la metodología aprobada por el Comité Técnico del fideicomiso. Los intereses ganados son derivados de los créditos otorgados por becas, la tasa de interés representa el setenta y cinco por ciento del Costo Porcentual Promedio de captación de la banca (CPP) que publica el Banco de México, se aplica sobre saldos insolutos y se calcula sobre la tasa de 365 días por año.
  - Las asignaciones presupuestales para gastos de operación y subsidios se registran como ingresos para ser aplicados a los costos de los programas de operación de la Entidad.
  - De conformidad con la cláusula séptima del contrato de fideicomiso, el Fiduciario designa al personal técnico y administrativo para el desempeño del Fideicomiso y le señala sus remuneraciones y prestaciones con cargo al mismo, de acuerdo con el presupuesto anual de gastos que aprueba el Comité Técnico.
- ❖ Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

- Sin información que revelar.
- ❖ Reporte Analítico del Activo
- Las inversiones en valores de fondos libres que el fiduciario efectúa, de acuerdo al inciso c) de la cláusula segunda del contrato de fideicomiso, se registran a su costo de adquisición, más los rendimientos devengados al cierre del ejercicio, que es igual al valor de mercado al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015.
- En el rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, se presenta el saldo de la cartera por cobrar correspondiente a los créditos educativos otorgados por el FIDERH.
- En la estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes, se presenta el saldo de la estimación por cuentas incobrables que se calcula en base a la posibilidad de cobro de los créditos educativos otorgados por FIDERH, de acuerdo a lo establecido por el Comité Técnico del Fondo.
- ❖ Fideicomisos, Mandatos y Análogos
- Sin información que revelar.
- ❖ Reporte de Recaudación
- El FIDERH recibe ingresos principalmente por concepto de cobranza de los créditos educativos otorgados, así como de los intereses derivados de los mismos. Asimismo, recibe recursos fiscales para cubrir parte del gasto en los rubros de Materiales y Suministros y Servicios Generales.
- ❖ Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda
- Sin información que revelar.
- ❖ Calificaciones Otorgadas
- Sin información que revelar.
- ❖ Proceso de Mejora
- ❖ Información por Segmentos
- Sin información que revelar.
- ❖ Eventos Posteriores al Cierre
- Sin información que revelar.
- ❖ Partes Relacionadas
- Sin información que revelar.
- ❖ Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable
- La Información Contable está firmada e incluye la leyenda: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

Estas notas son parte integrante de los estados financieros que se acompañan.

---

Autorizó: Mtro. Armando Carballo Iturbide

Delegado Fiduciario

---

Elaboró: Mtra. Gabriela Cueva Zermeño

Delegado Fiduciario