

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

I. NOTA 1. NOTAS DE DESGLOSE

➤ 1. Notas al Estado de Situación Financiera

❖ Activo.

- Efectivo o Equivalentes.

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue:

	2019	2018
Bancos Moneda Nacional	29,268,564	34,091,555
Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	73,076,745	39,617,040
Total Efectivo o Equivalentes	102,345,309	73,708,595

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

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue:

	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo:		
Préstamos directos otorgados	1,148,877,668	1,077,055,614
Intereses devengados no cobrados	2,568,863	2,710,927
Cartera vencida	9,296,318	11,022,883
Total de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,160,742,849	1,090,789,424
Impuesto al Valor Agregado	2,224,749	2,702,608
Total de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir	1,162,967,598	1,093,492,032

CUENTA PÚBLICA 2019

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios). Sin información que revelar.
- Inversiones Financieras. Sin información que revelar.
- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles. Sin información que revelar.
- 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 2019 y 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue:

	2019	2018
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(8,885,398)	(11,184,748)
Total de Estimaciones y Deterioros	(8,885,398)	(11,184,748)

- Otros Activos. Sin información que revelar.

❖ Pasivo

- Cuentas por pagar a corto plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue:

	2019	2018
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	322,710	604,892
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	411,019	880,913
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	646,518	453,399
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	1,380,247	1,939,204

- 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.

CUENTA PÚBLICA 2019

➤ 2. Notas al Estado de Actividades

❖ Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

	2019	2018
Transferencias, Asignaciones al Sector Público	280,632	320,298
Subsidios y Subvenciones	83,743,284	74,985,321
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	84,023,916	75,305,619

❖ Otros Ingresos y Beneficios

	2019	2018
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	34,591,306	27,587,326
Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	840	6,114
Otros Ingresos y Beneficios Varios	30,545	18,763
Total de Otros Ingresos y Beneficios	34,622,691	27,612,203

❖ 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.

CUENTA PÚBLICA 2019

➤ 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

	2019	2018
Efectivo en Bancos - Dependencias	29,268,564	34,091,555
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	73,076,745	39,617,040
Total de Efectivo o Equivalentes	102,345,309	73,708,595

- ❖ 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. 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.

CUENTA PÚBLICA 2019

	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	100,970,587	83,697,901
Más Recuperación de Capital por créditos educativos	169,468,555	152,709,080
Menos Subsidios	241,765,921	214,745,133
Más Estimación de cuentas incobrables	(375,624)	898,698
Menos Otras Aplicaciones	(339,117)	131,239
Incremento/Disminución neta en el Efectivo y Equivalentes	28,636,714	22,429,307

➤ 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

Ingresos Presupuestarios		286,571,434
Más Ingresos Contables no Presupuestarios		
Otros ingresos y beneficios varios (Intereses devengados de financiamiento)		
Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		167,924,827
Acreedores	183,514	
Ingresos derivados de financiamientos (créditos educativos)	169,468,555	
Otros Ingresos y beneficios varios (Aumento y disminución de cartera)	(1,726,566)	
Otros Ingresos y beneficios varios	(676)	
Ingresos Contables		118,646,607

CUENTA PÚBLICA 2019

❖ Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Gastos Contables

Total de egresos (presupuestarios)		259,526,372
Menos egresos presupuestarios no contables		241,475,772
Provisiones Seguro de vida	-282,182	
Créditos (Créditos educativos otorgados)	241,765,921	
Otros Egresos Presupuestales no Contables (Erogaciones Recuperables)	-7,967	
Más gastos contables no presupuestales		-374,580
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-375,624	
Otros Gastos	1,044	
Total de Gasto Contable		17,676,020

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

➤ Cuentas de Orden Contables		
❖ Créditos otorgados a estudiantes para financiamiento	0.00	
❖ Financiamiento de estudios por crédito otorgado	0.00	
❖ Contraprestaciones Afectas al I.V.A.	30,266,897.52	
❖ Contraprestaciones Afectas por el I.V.A.	-30,266,897.52	
➤ Cuentas de Orden Presupuestarias		
❖ Presupuesto de Egresos Aprobado	-317,327,730.00	
❖ Presupuesto de Egresos por Ejercer	6,513,058.95	
❖ Modificaciones al Presupuesto de Egresos	51,279,288.00	
❖ Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00	

CUENTA PÚBLICA 2019

❖ Presupuesto de Egresos Devengado	0.00
❖ Presupuesto de Egresos Ejercido	-272,039.84
❖ Presupuesto de Egresos Pagado	259,807,422.89
❖ Presupuesto de Ingresos Aprobado	317,327,730.00
❖ Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	20,523,668.97
❖ Modificaciones al Presupuesto de Ingresos	-51,279,288.00
❖ Presupuesto de Ingresos Devengado	1,864,058.95
❖ Presupuesto de Ingresos Recaudado	-288,436,169.92

III. 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 2019

- 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 preparan 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, 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.

CUENTA PÚBLICA 2019

- 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
 - 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 2019 y al 31 de diciembre de 2018.
 - 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
 - Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2019

- ❖ 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”

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

Autorizó: Mtro. Luis Rodrigo Saldaña Arellano
Delegado Fiduciario General

Elaboró: Mtro. Luis Alberto Salgado Rodríguez
Delegado Fiduciario General