

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO 2018.

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo.

Efectivo y Equivalentes

1.- El efectivo y equivalentes de efectivo presenta un saldo de \$ 12,833,500.42 integrado de la siguiente manera:

| | | | |
|---|---------|---|---------------|
| 1 | Banamex | Cta. 2529631 Transferencia Estatal- Gasto de Operación | 117,174.31 |
| 3 | Banamex | Cta. 002529623 Flujo Crediticio | 10,885,772.69 |
| 4 | Banamex | Cta. 002529658 Ingresos Propios | 1,830,553.42 |

La cuenta Banamex "Transferencia Estatal- Gasto de Operación" presenta el saldo correspondiente al recurso estatal liberado exclusivamente para el gasto de operación, por lo que al corte, se presenta un saldo de \$117,174.31 de los cuales \$83,208.13 fueron recalendarizados; \$317.37 pertenece a los rendimientos de cuentas productivas enero a junio 2018; \$52.39 monto simbólico que corresponde a las economías del ejercicio 2015; y la diferencia corresponde a ejercicios anteriores. Cabe señalar que se reintegraron \$904.01 de economías 2017 a la Secretaría de Finanzas Públicas.

La cuenta Banamex para el "Flujo Crediticio", muestra el saldo del recurso revolvente para Financiamientos Educativos.

La cuenta Banamex para "Ingresos Propios" muestra el recurso captado por concepto de cuotas de actualización del 2013, y es utilizada para reflejar mediante la banca los movimientos de lo percibido en cuotas y que va al gasto por ingresos propios.

Las cuentas anteriores son productivas y no existe ningún otro tipo de inversiones financieras.

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

2.- Los derechos a recibir efectivo son por un monto de \$ 13,352,331.86 de los cuales:

a) La cuenta de deudores diversos presenta un saldo de \$ 595,528.29 y se integra como sigue:

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS | \$409.99 |
| MARES RAMÍREZ KATHIA | \$409.99 |
| DEUDORES POR RESPONSABILIDAD | \$ 595,000.00 |
| COMISIONES PENDIENTE DE REINTEGRO | \$118.30 |
| BANAMEX | \$118.30 |

La cuenta de Funcionarios y Empleados, se refiere a comprobaciones en la operación administrativa del personal adscrito al IHFES.

La cuenta de Deudores por Responsabilidad, es por el proceso administrativo que como resultado se tiene pendiente de reintegrar al IHFES.

La cuenta de Comisiones pendiente de reintegro, Banamex, se debe al reintegro de comisiones por bonificar de la banca.

b) Los derechos a recibir efectivo a **corto plazo** por motivo de Financiamientos Educativos asciende a \$12,618,177.40 de manera agrupada.

| | |
|--|-----------------|
| 1.1.2.6.1.1. Financiamientos educativos por cobrar | \$11,332,601.44 |
| 1.1.2.6.1.2 Cuota de actualización por cobrar | \$1,285,575.96 |

INSTITUTO HIDALGUENSE DE FINANCIAMIENTO A LA EDUCACIÓN SUPERIOR

Esta cuenta refleja el monto que los Financiados deben al Instituto y disminuye conforme los Financiados abonan a sus cuentas, la cuenta de financiamientos educativos por cobrar aumenta cuando los financiamientos educativos se encuentran vencidos y el IHFES tiene el derecho de cobro.

Por lo que las acciones de la Dirección de Recuperación han permitido recuperar:

| | |
|--|--|
| Del 1 de enero al 31 de Marzo de 2018 un monto de: | \$1,160,401.80 |
| Del 1 de Abril al 30 de Junio de 2018 un monto de: | \$820,015.27 |
| Del 1 de Julio al 30 de Septiembre de 2018 un monto de: | |
| Del 1 de Octubre al 31 de Diciembre de 2018 un monto de: | |
| | Suma Acumulada de: \$1,980,417.07 |

c) Los derechos a recibir efectivo a **largo plazo** por motivo de Financiamientos Educativos asciende a \$13,473,331.27 de manera agrupada y su integración puede verse detalladamente en la Balanza de Comprobación:

| | |
|---|-----------------|
| 1.2.2.4.1.1.Financiamientos Educativos por cobrar a largo plazo | \$13,473,331.27 |
|---|-----------------|

Esta cuenta refleja el monto que los Financiados deben al Instituto y disminuye conforme los Financiados abonan a sus cuentas.

3.- Análisis del Activo Fijo. En el primer trimestre se informó un saldo por \$106,176.72 Bienes Muebles que ya incluía la depreciación, sin embargo ante revisión en materia de Armonización se realiza corrección haciendo la depreciación en otra cuenta contable, por lo que el saldo de Bienes Muebles es de \$655,544.48 y \$30,000.00 activos intangibles. La depreciación se especifica en la cuenta 1.2.6.3. con un saldo de -\$549,367.76

4.- El Activo Diferido suma \$15,086.90 y se integra por el depósito en garantía de \$1,380.00 es con la compañía de luz y con la Comisión Federal de Electricidad y \$13,706.90 con el arrendador de las oficinas del IHFES.

Pasivo

1.- El saldo de cuentas por pagar a corto plazo es de \$3,050.49

2.- El saldo de ingresos por clasificar es de \$425,429.17 derivado de que los acreditados realizaron depósitos en el periodo que los pagos no eran referenciados, en ejercicios fiscales del 2011 y anteriores ante el alto costo que implicaba el servicio bancario; Esta situación se resolvió en el 2011 al cambiar de BBVA Bancomer a Banamex, por lo que estará disminuyendo cuando los financiados se acercan a liquidar su deuda.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

El Instituto captó Ingresos y Otros Beneficios:

- 1.- Por Derechos; se refiere a la Cuota por Investigación socio-económica, se captó al trimestre que se reporta \$6,600.00
- 2.- Por Productos de Tipo Corriente; se refiere a la Cuota por Actualización del valor del dinero, se captó al trimestre que se reporta \$335,896.06
- 3.- Por Aportaciones; es referente a la Transferencia Estatal que ingresa con uso para gasto de operación, se captó al trimestre que se reporta \$275,745.00
- 4.- Por Otros Ingresos; corresponde al saldo generado por cuentas bancarias productivas a nombre del Instituto, se captó al trimestre que se reporta \$86,253.75

| Descripción | | Primer trimestre | Segundo trimestre | Tercer trimestre | Cuarto trimestre | Anual |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------|
| Se captó de Ingresos Propios | Derechos | Inv. L 1,700.00 | 1,900 | | | |
| | | inv. F 1,400.00 | 1,600 | | | |
| Se recibió de transferencia estatal | Productos | Cuota de act. 178,935.52 | 156,960.54 | | | |
| | | | 182,035.52 | 160,460.54 | | |
| | cap. 2000 24,700.00 | 14,600.00 | | | | |
| | cap. 3000 83,505.00 | 152,940.00 | | | | |
| | | 108,205.00 | 167,540 | | | |
| Cuentas productivas | | 43,026.67 | 43,227.08 | | | |
| total ingresos por trimestre | | 333,267.19 | 371,227.62 | | | |

Es Importante señalar: que el ingreso por cuentas productivas será presupuestado como ingresos propios/ ingreso por venta de bienes y servicios, al siguiente ejercicio fiscal.

INSTITUTO HIDALGUENSE DE FINANCIAMIENTO A LA EDUCACIÓN SUPERIOR

Gastos y Otras Pérdidas: un acumulado de \$227,676.87

| Descripción | Primer trimestre | Segundo trimestre | Tercer trimestre | Cuarto trimestre | Anual |
|---|--------------------|-------------------|------------------|------------------|-------|
| Se gastó de Ingresos Propios cap. 2000 | \$710.00 | 1,800.00 | | | |
| Se gastó del subsidio estatal cap. 2000 | \$3,448.08 | 15,375.92 | | | |
| | \$4,158.08 | 17,175.92 | | | |
| Se gastó de Ingresos Propios cap. 3000 | 0.00 | 0.00 | | | |
| Se gastó del subsidio estatal cap. 3000 | \$84,226.67 | 122,116.33 | | | |
| | \$84,226.67 | 122,116.33 | | | |
| total de gasto por trimestre | \$88,384.75 | 139,292.25 | | | |

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO

| Descripción | Primer trimestre | Segundo trimestre | Tercer trimestre | Cuarto Trimestre (anual) |
|--|---------------------|---------------------|------------------|--------------------------|
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 164,581.57 | 164,581.57 | | |
| Aportaciones | 8,474,438.16 | 8,432,247.14 | | |
| Inversión en activo fijo | | | | |
| Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio | | | | |
| Variaciones Patrimonio generado | | | | |
| Resultado del ejercicio ahorro/desahorro | 114,367.30 | 346,302.80 | | |
| Resultado del ejercicio movimiento | | | | |
| Resultado de ejercicios anteriores | -8,522,071.52 | -8,528,082.96 | | |
| Saldo neto en la Hda. Pública/Patrimonio del ejer. | \$231,315.51 | \$415,048.55 | | |

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. 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 como sigue:

| | 2017 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| Efectivo en Bancos –Tesorería | 13,537,825.70 | 12,833,500.42 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 0 | 0 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | 0 | 0 |
| Fondos con afectación específica | 0 | 0 |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | 0 | 0 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 13,537,825.70 | 12,833,500.42 |

2.- Ahorro y Desahorro

| | 2017 | 2018 |
|----------------------------------|------------|---------------|
| Ahorro/Desahorro | 0 | 0 |
| Movimientos de partidas | 0 | 0 |
| Depreciaciones | 549368 | -656,486.76 |
| Amortización | 0 | 0 |
| Incrementos de la provisiones | 0 | 0 |
| Incremento de las inversiones | 0 | 0 |
| Ganancia/Pérdida | 0 | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 424,078.39 | -1,831,192.95 |
| Partidas extraordinarias | 0 | 0 |

I.II Información Presupuestal

1) Estado del Ejercicio del Presupuesto

Presupuesto Aprobado Anual \$1,387,493.00

Presupuesto Devengado \$227,676.87

Presupuesto Ejercido \$227,676.87

Presupuesto Pagado \$224,626.87

2) Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

Estimado \$1,387,493.00

Devengado \$618,241.06

Recaudado \$618,241.06

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

Los ingresos presupuestarios anuales son de \$1,387,493.00 de los cuales han sido recaudados \$618,241.06

Con respecto a los egresos el monto devengado al trimestre es de \$227,676.87 (correspondientes a los capítulos 2000 y 3000); el capítulo 4000 tiene tratamiento distinto por lo que se refleja en el ingreso pero no en el egreso su característica de financiamiento lo hace revolvente.

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares

Bienes concesionados o en comodato

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros del Instituto Hidalguense de Financiamiento a la Educación Superior, forman el soporte de la toma de decisiones y direcciones financieras del Instituto, y en cumplimiento a las obligaciones que obtiene como organismo público descentralizado del Gobierno del Estado en materia de Armonización Contable y Transparencia da a conocer el detalle de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo para la mayor comprensión de los mismos.

2. Panorama Económico y Financiero

El IHFES ha venido operando desde el ejercicio 2005 con un presupuesto irregular, toda vez que en ese año se tomó el 50% de sus recursos para crear al Colegio del Estado de Hidalgo. En 2012 recibió recurso por parte de Gobierno del Estado para el otorgamiento a Financiamientos Educativos, para el 2017 no se cuenta con la autorización correspondiente recibir recurso estatal para el otorgamiento de financiamientos, por lo que el Instituto se encuentra operando con la recuperación que se obtiene como resultado de sus actividades y retos de cobranza. Cuenta con Ley del Instituto Hidalguense de Financiamiento a la Educación Superior, Estatuto Orgánico, Manual de Organización, Manual de Procedimientos y Manual de Contabilidad; Actualmente fueron presentados y aprobados por la H. Junta de Gobierno: La modificación en los Lineamientos Generales para el Otorgamiento y Recuperación de Financiamientos para estudios de Tipo Superior, el Comité de Evaluación para el Otorgamiento de Financiamientos, el programa denominado "Estando al corriente apoyas a la Educación Superior", el Comité de Control Interno y también se cuenta con la aprobación del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Instituto, el cual ya fue publicado y se encuentra en status de pendiente el Comité de Depuración de Cuentas Contables.

El IHFES está registrado ante el SAT bajo un régimen de "personas morales con fines no lucrativos", actividad económica: "Actividades administrativas estatales de instituciones de bienestar social", con fecha de inicio de operaciones ante el SAT 29 de julio del 2003. Fiscalmente tiene la obligación de enterar el impuesto retenido y llevar el registro de sus operaciones; la entidad por ser un organismo descentralizado de la administración pública del Estado de Hidalgo, está exenta del impuesto sobre la renta e impuesto al valor agregado. Las retenciones del impuesto sobre la renta con respecto al personal son enteradas directamente por Gobierno del Estado de Hidalgo. A partir del 2017 el Instituto tiene la obligación de expedir CFDI por Derechos y Productos, por lo que también cumple con ello.

3. Autorización e Historia

El Instituto Hidalguense de Financiamiento a la Educación Superior, es un organismo público descentralizado, creado mediante decreto gubernamental del 17 de julio del 2003 y publicado en el periódico oficial del Estado el día 28 de julio del 2003, modificado el 09 de diciembre de 2005. El Instituto Hidalguense de Financiamiento a la Educación Superior, actualmente cuenta con la Ley del Instituto Hidalguense de Financiamiento a la Educación Superior publicada el 31 de julio del 2012.



4. Organización y Objeto Social

El Instituto Hidalguense de financiamiento a la Educación Superior tiene como objetivo contribuir al desarrollo sostenible de la educación superior en el Estado de Hidalgo, mediante el apoyo financiero a los servicios educativos de este tipo y otorgando financiamiento con transparencia y profesionalismo a estudiantes hidalguenses que no cuenten con recursos económicos suficientes, que tengan buen desempeño académico y con ello coadyuvar al fomento educativo de tipo superior y que fortalezcan el desarrollo de nuestro Estado, preservando la cultura de la legalidad y equidad para coadyuvar a la calidad educativa.

Su estructura organizacional autorizada se conforma de once puestos: un Director General, cinco Direcciones de Área (Planeación, Recuperación Difusión, Administración y Técnica); una Subdirección de Recuperación; tres Departamentos (de Contabilidad, Operación y Servicios y de Difusión) y un auxiliar técnico. Adicional a estas plazas se cuenta con una plaza sindicalizada de un supervisor de sistemas. El Instituto tiene una estructura organizacional por debajo de la operación necesaria, específicamente en materia informática, hace falta quien actualice la información en los sistemas de Transparencia y Armonización, de igual modo otorgue el apoyo para sistematizar procesos internos mejorando el desarrollo de las actividades de las diferentes direcciones de área.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los postulados básicos de contabilidad gubernamental son los fundamentos esenciales para sustentar el registro correcto de las operaciones, la elaboración y presentación oportuna de estados financieros, basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo de legislaciones especializadas y aplicación general de la Contaduría Gubernamental.

El IHFES está operando y funcionando como lo establece la Ley del Instituto Hidalguense de Financiamiento a la Educación Superior, sus Lineamientos Generales para el Otorgamiento y Recuperación de Financiamientos para estudios de Tipo Superior, su propuesta de Estatuto Orgánico y demás normatividad que la rige, como lo es, la Armonización Gubernamental en materia contable; así mismo se observa la normativa de la CONAC y las disposiciones legales aplicables, se ha adecuado el catálogo de cuentas y la presentación de los informes financieros a la Armonización Contable.

El sistema de contabilidad gubernamental se aplica con base al catálogo de cuentas de la CONAC y se utiliza el sistema Microsip dados los recursos financieros del IHFES. El Instituto opera el módulo de contabilidad armonizado.

6. Políticas de Contabilidad significativas

Se cuenta con actualizaciones marcadas por la CONAC, con asesorías de la Unidad de Armonización Contable de Gobierno del Estado; el método de los inventarios es anual; para la depuración y cancelación de saldos se tiene en proceso la autorización de un comité.

7. Posición en Moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Equivalente a moneda nacional, se formula la matriz de riesgo.

8. Reposte analítico del Activo

La depreciación se realiza al inicio del año fiscal y también se cuenta con la formulación en la matriz de riesgo.

9. Fideicomisos, Mandatos y análogos

10. Reporte de la Recaudación

Se cuenta con una recaudación de Derechos y aprovechamientos de tipo corriente y con la participación y aportación de gobierno del Estado.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

El Instituto no cuenta con deuda pública.

12. Calificación Otorgada

13. Proceso de Mejora

Se cuenta con asistencia de cursos convocados por la ASEH con una constante modificación a la mejora en la operación

14. Información por Segmentos

El Instituto cuenta con un solo segmento al otorgar financiamientos educativos de tipo superior

15. Eventos Posteriores al Cierre

La depreciación de bienes muebles.



16. Partes Relacionadas


A parte de Gobierno del Estado, no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad sobre la prestación razonable de la Información Contable.

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



L.A.P. KATHIA MARES RAMÍREZ
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DE
FINANCIAMIENTOS



LIC. JALIM BULOS KURI
DIRECTOR GENERAL