

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019.**

**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 \$ 12,116,814.71 integrado de la siguiente manera:

1	Banamex	Cta. 2529631 Transferencia Estatal- Gasto de Operación	104,653.24
3	Banamex	Cta. 002529623 Flujo Revolvente	10,155,734.80
4	Banamex	Cta. 002529658 Ingresos Propios	1,856,426.67

La cuenta Banamex "Transferencia Estatal- Gasto de Operación" presenta el saldo correspondiente al recurso estatal liberado exclusivamente para el gasto de operación.

La cuenta Banamex para el "Flujo Revolvente", muestra el saldo del recurso para Financiamientos Educativos Otorgados y el disponible para Financiamientos Educativos por otorgar.

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 \$ 13,254,122.37 de los cuales:

a) La cuenta de deudores diversos presenta un saldo de \$ 595,208.22 y se integra como sigue:

DEUDORES POR RESPONSABILIDAD	\$ 595,000.00
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	\$90.00
COMISIONES PENDIENTE DE REINTEGRO	\$118.22

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

La cuenta de Funcionarios y Empleados, por documentación comprobatoria 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** Préstamos Otorgados a corto plazo, por motivo de Financiamientos Educativos, asciende a \$12,520,287.98 de manera agrupada.

1.1.2.6.1.1. Financiamientos educativos por cobrar	\$11,232,712.02
1.1.2.6.1.2 Cuota de actualización por cobrar	\$1,287,575.96

## INSTITUTO HIDALGUENSE DE FINANCIAMIENTO A LA EDUCACIÓN SUPERIOR

Ésta 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.

c) Los derechos a recibir efectivo a **largo plazo** por motivo de Financiamientos Educativos asciende a \$14,782,672.01 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	\$14,782,672.01
--	-----------------

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

3.- Análisis del Activo Fijo. El saldo de Bienes Muebles es de \$869,675.83 y \$137,119.00 activos intangibles. La depreciación se especifica en la cuenta 1.2.6.3. con un saldo de -\$703,652.79

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.**

Con un pasivo de \$494,827.19 que corresponde a las cuentas: Cuentas por Pagar a corto plazo \$8,272.93 y Otros Pasivos a corto plazo por \$486,554.26 de los cuales son Ingresos por clasificar \$428,497.17 Devoluciones a Financiados por \$340.68 y Devoluciones a la Secretaria de Finanzas por Cuentas Productivas por \$57,716.41

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión**

El Instituto recaudó \$1,113,913.48 integrado por:

Descripción	Concepto	Al Primer trimestre	Al Segundo trimestre	Al Tercer trimestre	Al Cuarto trimestre	Anual
Se captó Ingresos Propios por Venta de Bienes y Servicios	Inv. Local	1,645.00	3,430.00	6,685.00		
	Inv. Foránea	1,850.00	2,690.00	6,045.00		
	Cuota de act.	184,731.61	380,027.15	553,203.14		
		188,226.61	386,147.15	565,933.14		
Se recibió de transferencia estatal	Transferencia	162,971.00	300,142.00	418,274.00		
		162,971.00	300,142.00	418,274.00		
<b>total</b>		<b>351,197.61</b>	<b>686,289.15</b>	<b>984,207.14</b>		

Más Rendimientos acumulados al trimestre por Cuentas Productivas de \$129,706.34. Dan un total de \$1,113,913.48

**Gastos y Otras Pérdidas** con un acumulado de \$390,544.53 en la siguiente clasificación:

Descripción	Al Primer trimestre	Al Segundo trimestre	Al Tercer trimestre	Al Cuarto trimestre	Anual
Materiales y Suministros	21,454.33	41,269.84	55,863.60		
Servicios Generales	116,592.04	214,201.79	334,680.93		
<b>Total</b>	<b>138,046.37</b>	<b>255,471.63</b>	<b>390,544.53</b>		

La Distribución del gasto se encuentra clasificada de la siguiente manera:

INSTITUTO HIDALGUENSE DE FINANCIAMIENTO A LA EDUCACIÓN SUPERIOR

<b>Materiales y suministros</b>	<b>55,863.60</b>
Materiales de oficina	7,349.18
Gastos de oficina	2,979.90
Material para bienes informáticos	19,795.92
Utensilios para el servicio de alimentación	1,999.80
Combustibles y lubricantes vehic terr	21,750.00
Refacciones y acces.menores de edificios	1,988.80
<b>Servicios Generales</b>	<b>334,680.93</b>
Servicios de energia electrica	18,975.00
Servicio de agua	1,049.48
Servicio telefonico tradicional	27,872.00
Servicio Postal	2,200.00
Arrendamiento de edificios	135,000.09
Servicios contab,auditoría servi.relaci	19,998.01
Capacitación	5,000.00
Seguros	5,885.35
Mant. Mobiliario y Equipo de Administrac	1,392.00
Mantenimiento de bienes informáticos	1,660.00
Mantenimiento de Vehículos	7,929.00
Serv. Lavandería Limpieza y Fumigación	52,200.00
Impresiones y Publicaciones Oficiales	5,153.00
Dif.r.tv.y o.med..com.prom.vta.b o serv	40,000.00
Pasajes terrestres	2,100.00
Viáticos en el país	2,701.00
Pago de derechos	5,566.00

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

Descripción	Tercer trimestre
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	\$ 39,349,733.21
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	
Aportaciones	-\$95,885.26
Inversión en activo fijo	
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	
Variaciones	
Patrimonio generado	
Resultado del ejercicio ahorro/desahorro	\$38,609.93
Resultado del ejercicio movimiento	
Resultado de ejercicios anteriores	\$684,552.96
Saldo neto en la Hda. Pública/Patrimonio del ejer.	

Las Aportaciones corresponden a las Cuota de actualización Generadas por el IHFES al Trimestre que se reporta.

El Resultado de Ejercicios Anteriores corresponde a las Cuota de actualización Generadas por el IHFES en 2018

**IV) 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 como sigue:

	2018	2019
Efectivo en Bancos –Tesorería	12,370,543	12,116,814.71
Efectivo en Bancos- Dependencias	0	
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	
Fondos con afectación específica	0	
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>12,370,543</b>	<b>12,116,814.71</b>

**2.- Ahorro y Desahorro**

	2018	2019
Ahorro/Desahorro	0	
Movimientos de partidas	0	
Depreciaciones	49,304.28	
Amortización	0	
Incrementos de la provisiones	0	
Incremento de las inversiones	0	
Ganancia/Pérdida	0	
Incremento en cuentas por cobrar	-1,167,282	772,511.23
Partidas extraordinarias	0	

El Incremento de Cuentas por Cobrar corresponde al pago de los Financiados

## I.II Información Presupuestal

INGRESOS CONTABLES	INGRESOS PRESUPUESTALES	GASTOS CONTABLES	GASTOS PRESUPUESTALES
984,332.05	1,132,645.0	390,544.53	1,132,645

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

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>1,132,645.00</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0.00</b>
Incremento por variación de inventarios	0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Disminución del exceso de provisiones	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0.00</b>
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>1,132,645.00</b>

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>390,544.53</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>0</b>
Mobiliario y equipo de administración	0.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	



INSTITUTO HIDALGUENSE DE FINANCIAMIENTO A LA EDUCACIÓN SUPERIOR

Vehículos y equipo de transporte	0.00
Equipo de defensa y seguridad	0.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00
Activos biológicos	0.00
Bienes inmuebles	0.00
Activos intangibles	0.00
Obra pública en bienes propios	0.00
Acciones y participaciones de capital	0.00
Compra de títulos y valores	0.00
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00
Amortización de la deuda pública	0.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00

<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros Gastos	0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00	

**4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)**

**390,544.53**

---

## 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 2019 no se cuenta con recurso estatal para el otorgamiento de Financiamientos Educativos, 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, Reforma a su Ley, Estatuto Orgánico, Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Manual de Contabilidad, Lineamientos Generales para el Otorgamiento y Recuperación de Financiamientos para estudios de Tipo Superior, así mismo cuenta con Comité de Evaluación para el Otorgamiento de Financiamientos; Se publicó e integró el Comité de Control y Desempeño Institucional; está en pendiente la publicación del Comité de Ética y Prevención de Conflictos de interés.

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 sus ingresos, 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.

### **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.

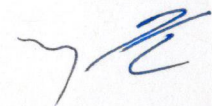
**11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

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**

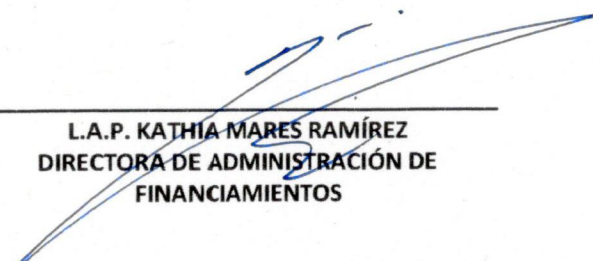
La depreciación de bienes muebles.

**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.

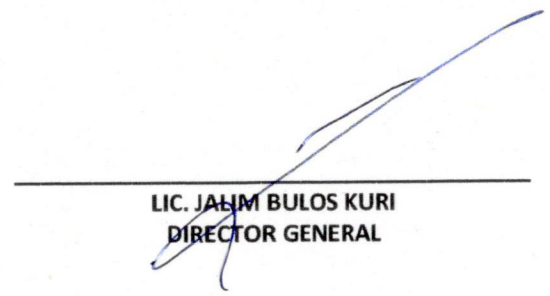
**17. Responsabilidad sobre la prestación razonable de la Información Contable.**

"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. JAIME BULOS KURI  
DIRECTOR GENERAL