



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Septiembre 2016 con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria
- Notas de Gestión Administrativa

Notas de Desglose:

Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

En este apartado se integran los recursos monetarios que la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo maneja principalmente en cuentas bancarias tanto en moneda nacional como en moneda extranjera. A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

| Concepto | Septiembre 2016 |
|----------|-----------------|
| Efectivo | 70,000.00 |
| Bancos | 109'202,672.36 |
| Suma | 109'272,672.36 |

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

Se integran en este rubro los saldos de las cuentas que representan los derechos de cobro derivados de la operación, así como, los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, exigibles en un plazo menor a doce meses, como se detalla a continuación:

| Concepto | Septiembre 2016 |
|--|------------------|
| Inversiones Financieras a Corto Plazo | 2'066'732,403.65 |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 19'166,159.04 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 6'980,888.28 |
| Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 233,763.31 |
| Prestamos Otorgados a Corto Plazo | 2'423,465.69 |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios | 309,113.33 |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles | 28'640,098.53 |
| Anticipo a Contratistas por Obras Publicas | 100,000.00 |
| Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo | 3'078,220.27 |
| Suma | 2'127'664,112.10 |



Inventarios y Almacenes

La Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, no maneja Inventarios y Almacenes.

Inversiones Financieras

El saldo de esta cuenta se integra por los fondos de Jubilación del Personal Académico y Administrativo de los cuales la institución únicamente es administradora; así como de los fondos asignados a proyectos específicos:

| Concepto | Septiembre 2016 |
|---------------------------|-------------------------|
| Jubilados Académicos | 852'200,589.42 |
| Jubilados Administrativos | 236'226,363.37 |
| Proyectos Especificos | 51'733,946.36 |
| Suma | 1'140'160,899.15 |

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo y las obras en proceso que se realizan en los diferentes inmuebles a efecto de cumplir con la demanda de crecimiento de la institución. Integrado por los diferentes tipos de equipos como a continuación se muestra:

| Concepto | Septiembre 2016 |
|--|-------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 454'799,800.53 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 167'992,154.76 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 416,867,771.77 |
| Equipo de Transporte | 43'977,636.15 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 164'124,847.66 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 73'424,598.95 |
| Activos Biológicos | 226,585.50 |
| Software | 22'357,786.78 |
| Patentes, Marcas y Derechos | 282,354.65 |
| Licencias | 5'591,276.54 |
| Depreciaciones, deterioro y amortización acumulada de bienes | -49'095,294.55 |
| Suma | 1'300'549,518.74 |

A continuación, se presenta la integración de los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:

| Concepto | Septiembre 2016 |
|---|-------------------------|
| Terrenos | 91'177,860.00 |
| Edificios no Habitacionales | 1'616'129,695.73 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 301'297,233.84 |
| Suma | 2'008'604,789.57 |



Los bienes muebles e inmuebles de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, se registran a costo histórico; Teniéndose en proceso la aplicación de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Destacando que el monto presentado en la cuenta Depreciaciones, deterioro y amortización acumulada de bienes, corresponde al equipo adquirido en el ejercicio 2015 y del ejercicio en curso.

- Estimaciones y Deterioros**

La Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, no maneja Estimaciones y Deterioros

- Otros Activos**

La Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, no maneja Otros Activos

Pasivo

Este género se compone del Pasivo Circulante a Corto Plazo, integrado por los pasivos derivados de la operación, como servicios personales e impuestos por pagar y por la adquisición de bienes y servicios; así como por los Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a corto plazo que se integra por los fondos de jubilación para el personal académico y administrativo, haciendo referencia que este último concepto no representa ningún adeudo con terceros:

| Concepto | Septiembre 2016 |
|---|-------------------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 2'346,776.60 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 31'060,295.39 |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 6'150,786.26 |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 10'502,105.05 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 34'813,808.38 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 23'347,725.37 |
| Suma Pasivo de Operación | 108'221,497.06 |
| Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 1,088'412,960.04 |
| Total pasivo | 1'196'634,457.10 |

Notas al Estado de Actividades

Este Estado muestra los Ingresos captados en el periodo que se informa, según el clasificador por rubro de ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal

- Ingresos de Gestión**

| Concepto | Importe |
|--|-------------------------|
| Derechos | 205'387,576.42 |
| Participaciones y Aportaciones | 17'048,772.39 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1'495'418,463.85 |
| Ingresos Financieros | 14'087,713.58 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 7'278,967.91 |
| Suma | 1'739'221,494.15 |



• **Gastos y Otras Perdidas**

| % sobre Gasto | Cuenta | Importe |
|---------------|--|-------------------------|
| 63.83 | Servicios Personales | 865'916,183.32 |
| 4.93 | Materiales y Suministros | 66'914,162.10 |
| 16.63 | Servicios Generales | 225'676,685.32 |
| 11.97 | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 162'270,744.34 |
| 2.64 | Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias | 35'788,089.60 |
| 100.00 | Suma | 1'356'565,864.68 |

Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública

Resultado del Ejercicio: El monto de \$382'655,629.47 representa la diferencia entre los ingresos recaudados menos el rubro de gastos, en el periodo que se informa.

Resultado de Ejercicios Anteriores: El monto de \$478'747,680.28 representan los movimientos registrados en el mes.

Aportaciones: En el presente mes no se presentan movimientos.

Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Durante el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Septiembre 2016, la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo recibió ingresos de gestión por la cantidad de \$1'739'221,494.15 El gasto ascendió a \$1'356'565,864.68 pesos, reflejando un flujo neto de efectivo por \$382'655,629.47.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión.

Durante el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Septiembre 2016, el rubro de origen que integra las actividades de inversión ascendió a 35'636,984.76; y la inversión pagada en el periodo, asciende a \$206'698,796.70 reflejándose un flujo neto por actividades de inversión de \$ -171'061,811.94.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento.

Durante el mes que se informa, las cuentas que integran el origen en las actividades de financiamiento conformadas del activo y pasivo circulante generaron un origen por \$30'571,891.63; El monto de la aplicación proviene de los movimientos de las cuentas del activo y pasivo circulante y Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos por un Importe de \$261'379,187.24; obteniéndose un flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento por \$-230'807,295.61

Los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes son como sigue:



| | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Efectivo en Bancos-Tesorería | 109'272,672.36 | 128'486,150.43 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | 0.00 | 0.00 |
| Fondos con afectación específica | 0.00 | 0.00 |
| Fondos con afectación de terceros y otros | 0.00 | 0.00 |
| Total de efectivo y equivalentes | 109'272,672.36 | 128'486,150.43 |

La conciliación entre la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios y los Flujos de Efectivo Netos de la Actividad de Operación, se muestra a continuación:

| | Septiembre 2016 | Diciembre 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios | 382'655,629.47 | 479'413,179.89 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afecta al efectivo | 0.00 | 0.00 |
| Depreciación | 0.00 | 0.00 |
| Amortización | 0.00 | 0.00 |
| Incremento en las provisiones | 0.00 | 0.00 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0.00 | 0.00 |
| Ganancia/perdida en venta de propiedad, planta y equipo | 0.00 | 0.00 |
| Partidas extraordinarias | 0.00 | 0.00 |

Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre 2016
(Cifras en pesos)

| | | |
|--|---------------|---------------------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | \$1,717,854,812.66 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | | \$21,366,681.49 |
| Incremento por variación de inventarios | - | |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | - | |
| Disminución del exceso de provisiones | - | |
| Otros ingresos y beneficios varios | - | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | 21,366,681.49 | |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | - |
| Productos de capital | - | |
| Aprovechamientos capital | - | |
| Ingresos derivados de financiamientos | - | |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | | |
| 4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3) | | \$1,739,221,494.15 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre 2016

| | | |
|---------------------------------------|--|--------------------|
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | | \$1,511,322,817.16 |
|---------------------------------------|--|--------------------|

| | | |
|---|---------------|-------------------------|
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | \$196,418,422.37 |
| Mobiliario y equipo de administración | 17,937,616.52 | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 13,640,316.59 | |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 34,287,348.75 | |
| Vehículos y equipo de transporte | 1,699,284.79 | |
| Equipo de defensa y seguridad | | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 15,494,360.55 | |
| Activos biológicos | 40,000.00 | |
| Bienes inmuebles | 52,000,000.06 | |
| Activos intangibles | 2,298,229.30 | |
| Obra pública en bienes propios | 59,021,265.81 | |
| Acciones y participaciones de capital | - | |
| Compra de títulos y valores | - | |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | - | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | - | |
| Amortización de la deuda pública | - | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | - | |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | - | |

| | | |
|---|---------------|------------------------|
| 3. Más gastos contables no presupuestales | | \$41,661,469.89 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 35,788,089.60 | |
| Provisiones | - | |
| Disminución de inventarios | - | |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | - | |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | - | |
| Otros Gastos | 3,989,246.98 | |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | 1,884,133.31 | |

| | | |
|--|--|--------------------|
| 4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) | | \$1,356,565,864.68 |
|--|--|--------------------|



Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifiquen el Balance del Ente Público, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

El Manual de Contabilidad Gubernamental, en su capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera, al calce de la página II-12 a la letra dice "La obligación establecida por la LGCG es producir estados e informes presupuestarios y programáticos, sean estos derivados de los registros por partida simple o partida doble. En ningún momento la ley establece la obligatoriedad de los entes de llevar los registros de las operaciones presupuestarias por partida doble. La responsabilidad de los entes en estos casos, es asegurar la confiabilidad, veracidad y oportunidad de los estados e informes generados".

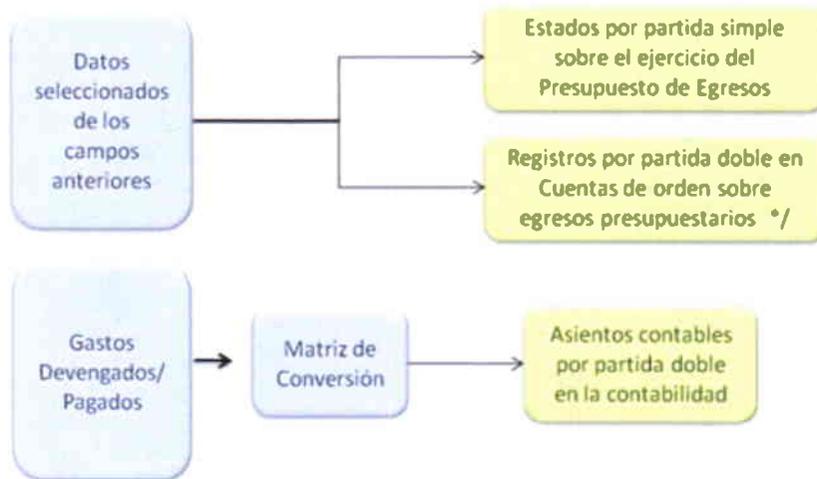
El diseño del Sistema de Contabilidad Gubernamental, indica la ruta a seguir para el registro en los campos presupuestal y contable de acuerdo al esquema siguiente:

| A | B | C |
|---|---|--|
| <p>Campos de registro del Presupuesto autorizado:</p> <ul style="list-style-type: none">• Presupuesto aprobado (analítico).• Adecuaciones presupuestarias:<ul style="list-style-type: none">Aprobados por Decreto:<ul style="list-style-type: none">• Ampliaciones.• Reducciones.Internas:<ul style="list-style-type: none">• Ampliaciones.• Reducciones.Externas:<ul style="list-style-type: none">• Ampliaciones Liquidadas:<ul style="list-style-type: none">- Pendientes de Aprobación.- Aprobadas.• Reducciones Liquidadas:<ul style="list-style-type: none">- Pendientes de Aprobación.- Aprobadas.• Adiciones Compensadas:<ul style="list-style-type: none">- Pendientes de Aprobación.- Aprobadas.• Presupuesto vigente (modificado) actualizado. | <p>Campos de registro de la Calendarización mensual:</p> <ul style="list-style-type: none">• Calendario original Autorizado.• Adecuaciones de calendarios:<ul style="list-style-type: none">Internas:<ul style="list-style-type: none">• Ampliaciones.• Reducciones.• Compensadas.Externas:<ul style="list-style-type: none">• Ampliaciones:<ul style="list-style-type: none">- Pendientes de Aprobación.- Aprobadas.• Reducciones:<ul style="list-style-type: none">- Pendientes de Aprobación.- Aprobadas.• Compensadas:<ul style="list-style-type: none">- Pendientes de Aprobación.- Aprobadas.• Calendario Vigente. | <p>Campos de registro sobre el ejercicio de los egresos:</p> <ul style="list-style-type: none">• Presupuesto vigente:<ul style="list-style-type: none">• Pre-compromisos.• Presupuesto no pre-comprometido.• Compromiso:<ul style="list-style-type: none">• Pre-compromisos no comprometido.• Presupuesto sin comprometer.• Devengados:<ul style="list-style-type: none">• Compromisos no devengados.• Presupuesto sin devengar.• Calendario vigente.• Ejercido (Cuenta por Liquidar Certificada):<ul style="list-style-type: none">• Calendario no ejercido.• Devengados no ejercidos.• Pagado:<ul style="list-style-type: none">• Ejercidos no pagados.• Devengados no pagados. |



Así mismo, el modelo descrito señala la opción de la partida simple presupuestaria:

- 3 De acuerdo con la información contenida en la base de datos del sistema, automáticamente y mediante la aplicación de la matriz de conversión se producen los asientos contables, los asientos por partida de la contabilidad presupuestaria y conforme con la parametrización que se requiera, los estados del ejercicio del presupuesto por partida simple, según el siguiente esquema:



*/ "La obligación establecida por la LGCG es producir estados e informes presupuestarios y programáticos, sean estos derivados de los registros por partida simple o partida doble. En ningún momento la ley establece la obligatoriedad de los entes de llevar los registros de las operaciones presupuestarias por partida doble. La responsabilidad de los entes en estos casos, es asegurar la confiabilidad, veracidad y oportunidad de los estados e informes generados".

Por lo tanto, la universidad decidió mantener separado el registro contable de registro presupuestario, y llevar éste último en partida simple. Ello, no transgrede la Ley ni las normas y lineamientos emitidos por CONAC porque, como ya se dijo, no existe una obligación tácita de llevar por partida doble el registro presupuestario.



Notas de Gestión Administrativa

Introducción

Los Estados Financieros de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, muestran la información resultante de las operaciones realizadas por las Unidades Responsables, que conforman la institución, con la finalidad de proveer de información financiera a los principales usuarios de la misma.

Panorama Económico Financiero

La Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo es un organismo de carácter público, descentralizado, autónomo en sus aspectos económico, académico, técnico y administrativo dotado de plena capacidad y personalidad jurídica; con fines no lucrativos. Los recursos para la operación y logro de metas y objetivos son a través de los ingresos de gestión captados del gobierno estatal y federal, así como los que se derivan de los servicios que proporciona la propia institución a la comunidad universitaria.

Autorización e Historia

La Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo fue creada mediante decreto N° 23 del 24 de febrero de 1961 emitido por la XLII Legislatura del Estado, el cual entro en vigor el 3 de marzo de 1961, siendo esta la fecha de creación de la Universidad. Teniendo como funciones Sustantivas: Docencia, Extensión e Investigación, y las Adjetivas: Apoyo y Vinculación.

Organización y Objeto Social

La Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo se caracteriza por Organizar, impartir y fomentar la educación de bachillerato, profesional-media, profesional y de posgrado, así como las salidas laterales en cada nivel educativo; fomentar y orientar la investigación Científica, Humanística y Tecnológica de manera que responda a las necesidades del desarrollo integral de la Entidad y del País; así como difundir la cultura en toda la extensión con elevado propósito social.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Cabe destacar que la información presentada en los Estados Financieros, es preparada en base a lo establecido en el Art. 2 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y cumpliendo con la Contabilidad de Fondos en base a las disposiciones emitidas por la Secretaria de Educación Pública a través del programa PRONAD (Programa para la normalización de la Información Administrativa y Financiera), de acuerdo con las prácticas contables de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior.

Políticas Contables Significativas

Para la administración, control y registro de los recursos financieros que tiene implementado la Universidad es a través del modelo de Contabilidad de Fondos; al cual se le han venido incorporando los criterios generales que rigen la Contabilidad Gubernamental así como, las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera emitidos a través del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); con el fin de lograr su adecuada armonización; generando su información financiera en forma simultanea homologada tanto presupuestal como contablemente, de la misma manera, se armonizaron los Estados Financieros Básicos.

En lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el período relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la anualidad del ejercicio. La necesidad de conocer los resultados de las operaciones y la situación financiera de La Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, hace indispensable dividir la vida continua de la misma en períodos uniformes y permite su comparabilidad en base a reportes mensuales y trimestrales para efectos de rendición de cuentas. Anteriormente de acuerdo a la ley General de Contabilidad Gubernamental y al postulado básico Periodo Contable los estados financieros se presentaban mensuales, a partir del segundo trimestre del ejercicio 2016 la presentación será de manera acumulativa es decir desde el mes de inicio del ejercicio al mes en que se están emitiendo los estados financieros, con el fin de lograr su adecuada armonización contable.



Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No Aplica

Reporte Analítico del Activo

El proyecto para el control y valuación del activo se encuentra en vías de implementación durante el presente ejercicio.

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

| Concepto | Septiembre 2016 |
|---------------------------|------------------|
| Jubilados Académicos | 852'200,589.42 |
| Jubilados Administrativos | 236'226,363.37 |
| Proyectos Específicos | 51'733,946.36 |
| Suma | 1'140'160,899.15 |

Reporte de la Recaudación

No Aplica

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No Aplica

Calificaciones Otorgadas

No Aplica

Proceso de Mejora

En proceso de implementación

Información por segmentos

No Aplica

Eventos Posteriores Al Cierre

No se presentó ningún evento posterior al cierre del periodo que se informa que afecte económicamente los resultados obtenidos.

Partes Relacionadas

No Aplica

L.C. A. Verónica Soto Méndez
Jefa del Departamento de contabilidad

L.C. M. Cristina Romero Ortega
Directora de Recursos Financieros

L.C. Gabriela Mejía Valencia
Coordinadora de División de
Administración y Finanzas