



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 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 Junio 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	Junio 2016
Efectivo	70,000.00
Bancos	104'550,923.24
Suma	104'620,923.24

- 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	Junio 2016
Inversiones Financieras a Corto Plazo	1,797'400,878.35
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	314'048,714.26
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5'864,882.90
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	237,678.88
Prestamos Otorgados a Corto Plazo	2'471,176.19
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	236,613.33
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles	43'924,429.23
Anticipo a Contratistas por Obras Publicas	100,000.00
Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	6'156,440.52
Suma	2,170'440,813.66



- 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	Junio 2016
Jubilados Académicos	845'178,251.02
Jubilados Administrativos	235'266,314.03
Proyectos Especificos	58'198,290.09
Suma	1,138'642,855.14

- 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	Junio 2016
Mobiliario y Equipo de Administración	448'705,399.86
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	162'420,952.79
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	402'153,773.54
Equipo de Transporte	42'278,351.36
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	150'602,598.17
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	73'394,434.45
Activos Biológicos	226,585.50
Software	21'681,123.62
Patentes, Marcas y Derechos	282,354.65
Licencias	5'357,335.83
Depreciaciones, deterioro y amortización acumulada de bienes	-35'560,638.10
Suma	1,271'542,271.67

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

Concepto	Junio 2016
Terrenos	69'961,860.00
Edificios no Habitacionales	1,558'972,639.98
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	285'967,515.70
Suma	1,914'902,015.68



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	Junio 2016
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	6'218,701.12
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	33'122,436.70
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	14'549,429.08
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	13'830,776.36
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	41'839,312.10
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26'689,229.03
Suma Pasivo de Operación	136'249,884.40
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,080'430,572.30
Total pasivo	1,216'680,456.70

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	134'177,754.07
Participaciones y Aportaciones	10'448,051.72
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1'004'107,220.58
Ingresos Financieros	7'778,664.73
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4'252,192.83
Suma	1'160'763,883.93



• **Gastos y Otras Perdidas**

% sobre Gasto	Cuenta	Importe
57.36	Servicios Personales	547,888,882.56
6.69	Materiales y Suministros	40,715,363.58
24.05	Servicios Generales	147,402,983.01
11.90	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	115,042,904.40
0.00	Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	22,184,529.18
100.00	Suma	873,234,662.73

Notas Al Estado de Variación de la Hacienda Pública

Resultado del Ejercicio: El monto de \$287'529,221.20 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 \$467'724,976.42 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 Junio 2016, la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo recibió ingresos de gestión por la cantidad de \$1'160'763,883.93 El gasto ascendió a \$873'234,662.73 pesos, reflejando un flujo neto de efectivo por \$287'529,221.20

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión.

Durante el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Junio 2016, el rubro de origen que integra las actividades de inversión ascendió a 22'102,328.31; y la inversión pagada en el periodo, asciende a \$70'454,119.29 reflejándose un flujo neto por actividades de inversión de \$ -48'351,790.98.

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 \$14'090,150.73; 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 \$277'132,808.15; obteniéndose un flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento por \$-263'042,657.42.

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:



	Junio 2016	Diciembre 2015
Efectivo en Bancos-Tesorería	104'620,923.24	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	104'620,923.24	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 e Operación, se muestra a continuación:

	Junio 2016	Diciembre 2015
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	287'529,221.20	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 Junio 2016 (Cifras en pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	\$1,148,733,026.37

2. Más ingresos contables no presupuestarios	\$12,030,857.56
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	12,030,857.56

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



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)

\$1,160,763,883.93

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

1. Total de egresos (presupuestarios) **\$917,718,045.82**

2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$70,255,147.75
Mobiliario y equipo de administración	11,816,250.35	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	8,057,316.61	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	19,573,350.52	
Vehículos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,086,110.06	
Activos biológicos	40,000.00	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	1,387,625.43	
Obra pública en bienes propios	27,294,494.78	
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 **25,771,764.66**

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones 22,184,529.18



Provisiones	-
Disminución de inventarios	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	-
Otros Gastos	2,218,872.77
Otros Gastos Contables No Presupuestales	1,368,362.71



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

\$873,234,662.73

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:

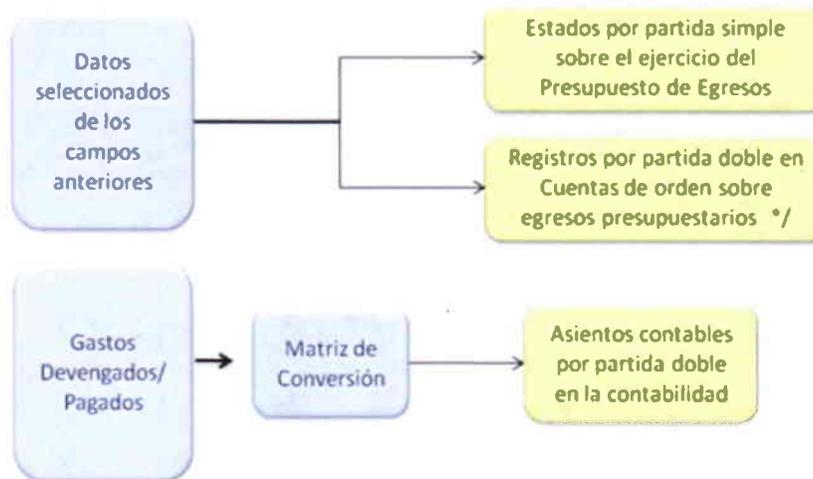
<p>A</p> <p>Campos de registro del Presupuesto autorizado:</p> <ul style="list-style-type: none"> Presupuesto aprobado (analítico) Adecuaciones presupuestarias: <ul style="list-style-type: none"> Aprobados por Decreto: <ul style="list-style-type: none"> Ampliaciones Reducciones Internas: <ul style="list-style-type: 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>B</p> <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>C</p> <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 Pagados: <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:

- 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 simultánea 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 periodo 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 periodos 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 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	Junio 2016
Jubilados Académicos	845'178,251.02
Jubilados Administrativos	235'266,314.03
Proyectos Especificos	58'198,290.09
Suma	1,138'642,855.14

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

E.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