

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
TOMO II**

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 ejercicio fiscal de 2016 y 2015, con los siguientes apartados:

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

Notas de Desglose:

Notas al Estado de Situación Financiera del Gobierno del Estado de Aguascalientes

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

En este apartado se integran los recursos monetarios que maneja el Gobierno del Estado de Aguascalientes, en cuentas bancarias en moneda nacional, y en menor medida, aquellos que están en los Poderes Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Autónomos. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	1,709,143,595	2,220,912,252
Poder Legislativo	4,596,392	1,092,456
Poder Judicial	144,057,025	128,940,021
Órganos Autónomos	55,498,169	5,914,622
Suma	1,913,295,181	2,356,859,351

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
TOMO II**

- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan cuentas por cobrar y deudores diversos por cobrar a corto plazo, deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo, préstamos otorgados a corto plazo, otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	9,507,429	8,225,677
Poder Legislativo	67,391	317,248
Poder Judicial	4,088,232	6,443,814
Órganos Autónomos	32,946	15,209
Suma	13,695,998	15,001,948

- Derechos a recibir Bienes o Servicios**

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan cuentas por cobrar y deudores diversos por cobrar a corto plazo, deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo, préstamos otorgados a corto plazo, otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	55,152,852	55,402,260
Poder Legislativo	0	0
Poder Judicial	200,554	71,914
Órganos Autónomos	0	0
Suma	55,353,406	55,474,174

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
TOMO II**

- Inventarios y Almacenes**

El primero se conforma por aquellos bienes que se adquieren como materia prima para llevar a cabo elaboraciones y el segundo por materiales y suministros que serán utilizados en los procesos administrativos correspondientes.

Los inventarios y almacenes se encuentran valuados a su costo de adquisición atendiendo a lo que señalan las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que indican que la base fundamental de la valuación debe ser el enfoque del costo histórico, que refleja más objetivamente la información financiera de los gobiernos, a continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	0	0
Poder Legislativo	0	0
Poder Judicial	1,391,697	982,064
Órganos Autónomos	0	153,958
Suma	1,391,697	1,136,022

- Otros activos circulantes**

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan los valores, títulos de crédito y bienes en garantía que reflejan derechos parciales para asegurar y/o liquidar un adeudo de tercero, en un plazo menor o igual a doce meses.

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	5,400	5,400
Poder Legislativo	0	3,824
Poder Judicial	0	0
Órganos Autónomos	19,000	19,000
Suma	24,400	28,224

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
TOMO II**

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de gobierno y las obras en proceso que se realizan en los diferentes inmuebles.

En referencia a la depreciación y amortización acumulada y del ejercicio, así como a los métodos de depreciación utilizados, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos, pueden ser consultadas en el apartado de cada ente público

Se presenta la integración de los bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	4,179,696,276	3,210,835,515
Poder Legislativo	4,541,523	4,541,523
Poder Judicial	48,973,912	45,173,912
Órganos Autónomos	0	0
Suma	4,233,211,711	3,260,550,950

A continuación, se presenta la integración de los bienes muebles al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	1,051,546,193	959,851,867
Poder Legislativo	33,944,445	33,484,743
Poder Judicial	27,925,022	19,898,910
Órganos Autónomos	120,518,023	112,143,683
Suma	1,233,933,683	1,125,379,203

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
TOMO II**

Se presenta la integración de Intangibles al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	53,076,557	50,201,129
Poder Legislativo	8,058,870	2,682,683
Poder Judicial	722,233	533,682
Órganos Autónomos	122,412	105,467
Suma	61,980,072	53,522,961

A continuación, se presenta la integración de la depreciación y amortización acumulada de bienes al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	0	0
Poder Legislativo	3,111,436	2,385,081
Poder Judicial	16,375,481	14,244,088
Órganos Autónomos	29,399,641	7,204,385
Suma	48,886,558	23,833,553

- **Activos Diferidos**

Están representados por los bienes y derechos a favor de los entes públicos, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses. A continuación se presenta la integración de este rubro:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
TOMO II**

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	52,066,231	0
Poder Legislativo	502,905	502,905
Poder Judicial	0	558
Órganos Autónomos	3,084	3,084
Suma	52,572,220	506,547

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias y contabilizadas al 31 de diciembre del 2016 y 2015; pasivos por obligaciones laborales, acreedores diversos, pasivos por títulos y valores colocados a corto y largo plazo. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	2,682,387,288	2,879,326,531
Poder Legislativo	4,152,096	3,541,849
Poder Judicial	140,879,970	127,057,815
Órganos Autónomos	44,109,237	2,494,734
Suma	2,817,528,591	3,012,420,928

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
TOMO II**

Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio

Este Estado muestra el monto de la Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se conforma como sigue:

(Pesos)

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	5,408,504,195	4,280,632,453
Poder Legislativo	44,464,993	36,715,452
Poder Judicial	70,103,224	60,742,972
Órganos Autónomos	102,684,756	108,655,904
Suma	5,625,757,168	4,468,746,781

Notas al Estado de Actividades

Este Estado muestra dos grandes agregados representados por los Ingresos y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Pérdidas, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo a la contribución de la Ley de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública, así mismo permite determinar el resultado, el cual para este ejercicio, ascendió a 1,412,958,523 pesos.

Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Durante el periodo que se informa, el Gobierno del Estado de Aguascalientes recibió ingresos por la cantidad de 21,800,013,686 pesos. El gasto pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 asciende a 18,942,949,769 pesos. En relación a otros orígenes y otras aplicaciones de operación ascendieron a 316,657,278 y 699,432,581 , respectivamente reflejándose un diferencial de operación por 2,474,288,614 pesos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
TOMO II**

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión.

Durante el periodo que se informa, el Gobierno del Estado de Aguascalientes recibió orígenes de inversión por la cantidad de 25,053,004 pesos. El gasto de inversión pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 asciende a 2,469,234,403 pesos, reflejándose un diferencial por actividad de inversión de -2,444,181,400 pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, el Gobierno del Estado de Aguascalientes tuvo aplicación por actividades de financiamiento de 473,671,385 pesos,

Notas de Memoria

Las notas de memoria del Gobierno del Estado de Aguascalientes son producto de las notas de cada ente público que lo conforma, mismas que pueden ser consultadas en el respectivo apartado de cada ente público.

Notas de Gestión Administrativa

Las notas de gestión administrativa del Gobierno del Estado de Aguascalientes son producto de las notas de cada ente público que lo conforma, mismas que pueden ser consultadas en el respectivo apartado de cada ente público.