

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

De conformidad a los artículos 46, fracción I, inciso g) 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 del 1 de Enero al 31 de Octubre 2021, con los siguientes apartados:

- a) **Notas de desglose**
- b) **Notas de Memoria (cuentas de orden), y**
- c) **Notas de Gestión Administrativa**

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Este rubro se integra por los montos de efectivo en caja y equivalentes de efectivo, representados principalmente por inversiones e instrumentos de renta fija a corto plazo, se registran al costo, en el momento de la inversión, así como los rendimientos generados.

El efectivo proveniente de ingresos por reasignaciones federales por convenio es un efectivo restringido y está destinado únicamente a las erogaciones indicadas en cada uno de los convenios.

El efectivo proveniente de participaciones y aportaciones, de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal Federal y a la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Aguascalientes, que les corresponde a los municipios, son inembargables, entregados en efectivo y sin condicionamiento alguno a los municipios.

El efectivo al final del periodo incluye recursos de terceros que se encuentran temporalmente bajo la administración de la Secretaría de Finanzas (SEFI) y que no constituyen un remanente disponible para el Gobierno del Estado.

R

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

| CUENTA | IMPORTE (miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Efectivo | 920 |
| Bancos /Tesorería | 3,352,496 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 9,339 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | 0 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 3,362,755 |

Este rubro representa el monto de los derechos de cobro por diferentes conceptos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

| CUENTA | | IMPORTE (miles de pesos) |
|---|--------|-----------------------------|
| Cuentas por cobrar a Corto Plazo | | 27,945 |
| Aportaciones por recibir reasignables | 16,767 | |
| Otros Documentos por Cobrar | 10,218 | |
| Cheques devueltos | 960 | |
| Deudores diversos por cobrar a Corto Plazo | | 853 |
| Gastos por comprobar | 293 | |
| Responsabilidades | 5 | |
| Otros gastos por comprobar | 0 | |
| Viáticos por comprobar | 555 | |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | | 785 |
| Anticipo de participaciones a municipios | 0 | |
| Fondo Rotatorio o Revolvente Central | 785 | |
| Total de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes | | 29,583 |

R

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

Se muestra su desagregación por su vencimiento:

| CUENTA | A 90 DÍAS | A 180 DÍAS | DE 181 A 365 | MAYOR A 365 DÍAS |
|--|--------------|------------|--------------|---------------------|
| Cuentas por cobrar | 0 | 0 | 0 | 27,945 |
| Deudores diversos por cobrar | 848 | 0 | 0 | 5 |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 0 | 0 | 785 | 0 |

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

De acuerdo a lo establecido en la LGCG a partir del 2016 los anticipos a los contratistas de obras públicas, se registran en cuentas de activo para identificar la obra por cada uno de los contratistas, así mismo se registran los anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios; al 31 de Octubre 2021 se tiene un saldo de \$ 408,839 y \$ 107,333 respectivamente.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Este rubro no se muestra dentro de los estados financieros, derivado a que la SEFI, no maneja algún bien disponible para su transformación o su consumo.

Inversiones Financieras a corto plazo y Largo Plazo

Representa el monto de los recursos excedentes invertidos en bonos cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses, y las Inversiones Financieras a Largo plazo se desagregan en la inversión del Bono Cupón Cero por la cantidad de \$333,818 miles de pesos al 31 de Octubre 2021; así como por la adquisición de 49 acciones del capital social de la empresa de participación mayoritaria denominada Operadora de Fideicomisos del Estado de Aguascalientes por un importe de \$49 y en los Fideicomisos siguientes:

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, que se integra de la siguiente manera:

| CUENTA | IMPORTE (miles de pesos) |
|--|-----------------------------|
| SIFIA. Sistema de Financiamiento de Aguascalientes | 1,434,567 |
| FIFDENE. Fideicomiso Fondo de Desastres Naturales del Estado de Aguascalientes | 14,019 |
| FEIEF. Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades | 368,471 |
| FITMA. Fideicomiso Transporte Metropolitano Aguascalientes | 146,344 |
| FEAISJP. Fideicomiso del Estado de Aguascalientes para la Implementación del Sistema de Justicia Penal | 13,427 |
| Total de Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos | 1,976,828 |

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Las erogaciones por concepto de bienes inmuebles, infraestructura, construcciones en proceso y bienes muebles que corresponden al patrimonio estatal, se registran a su costo de adquisición, construcción o equivalente y no se reconoce ninguna estimación por depreciación de estos activos.

Durante este ejercicio se continuará con el registro de los Activos Fijos con el Módulo de Patrimonio en el Sistema de Información Financiera, mismo que se consolidará y se realizarán las conciliaciones correspondientes con el Módulo de Patrimonio.

NOTA:

La información presentada en el Activo Fijo refleja los valores de los activos de acuerdo a registros de la Dirección General Patrimonial y Contraloría Social de la Contraloría del Estado, mismos que se encuentran en proceso de actualización.




PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

Los saldos de la cuenta de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, Al 31 de Octubre 2021 son:

| Concepto | Importe (miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 506,842 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 51,415 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 21,857 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 742,908 |
| Equipo de Defensa y de Seguridad | 420,014 |
| Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas | 149,102 |
| Colecciones Obras de Arte y Objetos Valiosos | 1,719 |
| Activos Biológicos | 1,017 |
| Total de Bienes Muebles | 1,894,875 |

| Concepto | Importe (miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Terrenos | 235,982 |
| Edificios no Habitacionales | 4,065,331 |
| Subtotal de Bienes Inmuebles | 4,301,313 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 1,532,760 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 356,148 |
| Otros bienes Inmuebles | 271,554 |
| Subtotal de Construcciones en Proceso | 2,160,462 |
| Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 6,461,774 |

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

| Concepto | Importe (miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Software | 48,818 |
| Licencias | 82,875 |
| Subtotal de Intangibles | 131,694 |
| Estudios, Formulación Y Evaluación De Proyectos | 215,565 |
| Subtotal de Activos Diferidos | 215,565 |
| TOTAL DE INTANGIBLES Y DIFERIDOS | 347,258 |

Estimaciones y Deterioros

La información financiera no muestra estimación alguna, derivado a que la importancia relativa de los saldos vencidos no se ha tenido la necesidad de registrar o determinar algún cálculo.

Otros activos circulantes

CIRCULANTE: Representa el monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, que razonablemente se espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, al 31 de Octubre 2021 cuenta con un saldo de \$ 681 miles de pesos: integrado por \$ 5 de depósitos en garantía y \$ 676 de Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago

NO CIRCULANTE: La SEFI no cuenta con otros activos no circulantes.

Pasivo

Representa las obligaciones presentes, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente, se desagregan de acuerdo a su periodo de exigibilidad, a corto plazo cuando se refieren a un plazo no mayor a un año y a largo plazo cuando se refieren a un plazo mayor a un año.



e

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

Se muestra su desagregación por su vencimiento (miles de pesos):

| CUENTA | DE 0 A 180 DÍAS | MENOS O IGUAL A 365 DIAS | MAYOR A 365 DIAS |
|--|--------------------|-----------------------------|---------------------|
| Cuentas por pagar a Corto Plazo | 217,989 | | |
| Servicios Personales por pagar | 0 | | |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 24,933 | | |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 90,472 | | |
| Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo | 0 | | |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 42,409 | | |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | 0 | | |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 30,493 | | |
| Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 331 | | |
| Otras cuentas por pagar a Corto Plazo | 29,351 | | |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo | | 49,729 | |
| Otros documentos por pagar a corto plazo | 49,729 | | |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía | 5,683 | | |
| Provisiones a Corto plazo | 544 | | |
| Otros Pasivos a corto plazo | 554,898 | | |
| Ingresos por Clasificar | 0 | | |
| Recaudación por participar | 554,898 | | |
| Deuda Pública | | 18,685 | 2,626,988 |
| Provisiones a Largo plazo | | | 356,017 |

R

7

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

Deuda Pública.

La deuda pública directa contratada se integra por varios créditos; es pagadera en pesos y devenga intereses sobre la base de saldos insolutos a diferentes tasas de interés.

Dentro del rubro de la Deuda pública no se tiene contemplado el crédito contratado con Banobras al amparo del Programa de Financiamiento para la Infraestructura y la Seguridad (PROFISE) hasta por la cantidad de 255,462 autorizados mediante decreto No. 208 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 04 de junio de 2012 la fuente primaria del pago de principal a su vencimiento serán los recursos provenientes de la redención de los bonos cupón cero que adquirió el Fideicomiso 2198 a favor del Estado con recursos del Gobierno Federal, por lo que el Estado sólo es responsable del pago de intereses. Por este motivo, no se considera el saldo de estos créditos en el total de la Deuda Directa. Su destino, financiar la infraestructura de Inversiones de Gran Magnitud generadoras de Empleos a Gran Escala por parte del ramo automotriz y relacionado.

Así mismo, se adquirió el crédito con Banobras, bajo el esquema Cupón Cero, hasta por la cantidad de 800,000 (miles de pesos); autorizados mediante decreto No. 208 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 04 de junio de 2012; para los pagos del principal serán a su vencimiento con los recursos provenientes de la redención de los bonos cupón cero que adquirió el Estado a través de Banobras. El Estado es responsable del pago de intereses. Su destino fue financiar la infraestructura de Inversiones de Gran Magnitud generadoras de Empleos a Gran Escala por parte de los ramos automotriz y relacionados, así como aquellas obras, acciones sociales básicas y /o inversiones que recaigan dentro de los campos de atención de BANOBRAS.

| FECHA | DISPOSICIÓN | IMPORTE |
|--------------------------------|-------------|-------------------|
| 28/11/2012 | PRIMERA | 257,200 |
| 18/01/2013 | SEGUNDA | 109,800 |
| 25/04/2013 | TERCERA | 41,000 |
| 19/06/2013 | CUARTA | 57,900 |
| 18/03/2015 | QUINTA | 180,000 |
| 19/12/2016 | SEXTA | 154,100 |
| TOTAL AL 31 DE OCT 2021 | | \$ 800,000 |

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

La Secretaría de Finanzas del Estado de Aguascalientes, realizó en el mes de enero de 2018 una subasta para mejorar las tasas de interés de la deuda que se tiene registrada.

En esta subasta, lo único que cambió fue que se disminuyeron las tasas de interés, todo lo demás quedó igual, no se solicitó autorización al Congreso ya que en el Art. 23 de la Ley de Disciplina Financiera establece que si reúne los requisitos contemplados en la Ley no se requiere la autorización del Congreso. En el mes de enero de 2018 se realizó los registros correspondientes siendo el Banco ganador Banorte.

Se contrata un Crédito con el banco BBVA Bancomer con número de contrato GEA/003/2019 de fecha 22 de marzo del 2019 hasta por la cantidad de\$ 1,200,000 (miles de pesos). El destino del crédito es la inversión pública productiva en proyectos de seguridad pública, movilidad urbana y para la Secretaría de Obras Públicas, autorizadas mediante Decretos Nos.63 y 416 respectivamente.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Representa el monto de los ingresos devengados durante el ejercicio fiscal, los cuales se recaudaron y registraron durante el mes de Octubre de 2021 de la siguiente manera:

| Cuenta | Importe Acum. (miles de pesos) |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| Impuestos | 1,333,770 |
| Derechos | 631,828 |
| Productos | 123,449 |
| Aprovechamientos | 189,611 |
| Total Ingresos de Gestión | 2,278,658 |

R 9

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, está representado por los recursos recibidos por concepto de participaciones e incentivos económicos, los cuales se registran al momento que notifica el Gobierno Federal, a través de la Constancia de Compensación de Participaciones. Al mes de Octubre de 2021, la cantidad recibida y recaudada ascendió a \$19,627,632

Otros Ingresos y Beneficios

De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, está conformado por ingresos financieros principalmente del Fondo de Estabilización y el monto acumulado a la fecha es de \$18,579

Gastos y Otras Pérdidas:

Representa el monto de los hechos contables que disminuyen el patrimonio neto del ente público, por el mes de Octubre de 2021, las cantidades y porcentajes devengados y registrados ascendieron a:

| Cuenta | Importe Acumulado (miles de pesos) | |
|--|---------------------------------------|-------------|
| | Importe | % |
| Gastos y Otras Pérdidas | | |
| Gastos de Funcionamiento | 1,850,771 | 9% |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 13,715,610 | 68% |
| Participaciones y Aportaciones | 3,757,973 | 19% |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 174,559 | 1% |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 0 | 0% |
| Inversión Pública | 559,151 | 3% |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 20,058,064 | 100% |



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Dentro del Estado de Variación en la Hacienda Pública, se muestran las modificaciones que han sufrido el Patrimonio o la Hacienda Pública, que representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del ente público.

Acumulado al mes de Octubre de 2021 se realizaron modificaciones a Resultado de Ejercicios Anteriores por -\$1,651,762, que corresponden principalmente a Traspasos de Obras en proceso concluidas, aproximadamente representan un 98% y el resto es de reintegros de recursos federales reasignables, cancelaciones de gasto y otras devoluciones de ingresos, de ejercicios anteriores.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo se presenta en base devengado.

Efectivo y Equivalentes

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 equivalente es como sigue:

| CUENTA | Oct. 2021 | Oct.2020 |
|---|------------------|------------------|
| Efectivo | 920 | 831 |
| Fondo Revolvente | 0 | 0 |
| Bancos /Tesorería | 3,352,496 | 3,001,504 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 9,339 | 8,628 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | 0 | 0 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 3,362,755 | 3,010,964 |



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

Bienes muebles

Los movimientos de bienes muebles se integran como sigue:

| CUENTA | Oct. 2021 | Oct.2020 |
|---|----------------|----------|
| | miles de pesos | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 39,809 | 22,313 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | -6,548 | 3,469 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 238 | 583 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | -234 | 51,065 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 15,185 | 130,641 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 4,134 | 5,523 |
| Colecciones , Obras de Arte y Objetos | 0 | 0 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 |

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación.

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

| | Oct. 2021 | Oct. 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| | miles de pesos | |
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios | \$ 1,866,804 | \$ 2,304,111 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | 0 | 0 |
| Depreciación | 0 | 0 |
| Amortización | 0 | 0 |
| Incrementos en las provisiones | 0 | 0 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0 | 0 |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | 0 | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 0 | 0 |
| Partidas extraordinarias | 0 | 0 |

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

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

| GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES SECRETARIA DE FINANZAS Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1 de Enero al 31 de Octubre 2021 (Miles de Pesos) | | |
|--|---------|-------------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | 22,435,338 |
| 2. Más Ingresos contables no presupuestarios | | 18,579 |
| Fideicomiso Fondo de Estabilización | 13,257 | |
| Fideicomiso CMOV Sistema Transporte Metropolitano | 4,532 | |
| Fideicomiso FODNEA | 300 | |
| Fideicomiso Implementación del Sistema de Justicia Penal | 490 | |
| 3. Menos Ingresos presupuestarios no contables | | 529,048 |
| Deuda Pública | 450,000 | |
| Reintegro del Fideicomiso | 78,816 | |
| Venta de Bienes | 232 | |
| 4. Ingresos Contables (4=1+2-3) | | 21,924,869 |



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARIA DE FINANZAS
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Del 1 de Enero al 31 de Octubre 2021
(miles de pesos)

| | | |
|--|---------|-------------------|
| 1. Total egresos (presupuestarios) | | 21,241,188 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | 1,186,116 |
| Amortización de Anticipos Presupuestales | 17,337 | |
| Bienes muebles | 61,110 | |
| Bienes inmuebles | 7,237 | |
| Intangibles | 11,622 | |
| Inversión Pública | 721,960 | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones (Fideicomisos) | 280,512 | |
| Amortización de la deuda publica | 86,338 | |
| 3. Más Gastos contables No Presupuestales | | 2,992 |
| Fideicomiso Movilidad | 1,734 | |
| Fideicomiso de Estabilización | 6 | |
| Fideicomiso FODNEA | 80 | |
| Fideicomiso Implementación del Sistema de Justicia Penal | 1,172 | |
| Provisiones | 0 | |
| 1. Total Gasto Contable (4=1-2+3) | | 20,058,064 |

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

En estas cuentas se controlan diversos conceptos y valores que, aunque no afectan ni modifican el Estado de Situación Financiera, deben reflejar los importes que presentan derechos o responsabilidades del Poder Ejecutivo del Estado de Aguascalientes. Pero que es necesaria su incorporación en libros con fines de control.

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

| CUENTAS DE ORDEN CONTABLES | IMPORTE OCTUBRE 2021 |
|---|---------------------------------|
| Contingencia de Actos de Recaudación | 125,267 |
| Contrato de Obligaciones Deuda Pública Interna | 634,437 |
| Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar | 51,594 |
| Bienes Artísticos Bajo Contrato en Comodato | 3 |

| CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES | IMPORTE OCTUBRE 2021 |
|--|---------------------------------|
| Ley de Ingresos | 25,108,679 |
| Presupuesto de Egresos | 25,108,679 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 22,435,338 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 21,241,188 |



Los registros contables se realizan con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, donde señala la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables mencionado en acuerdo y considerando al menos lo siguiente:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato
4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta

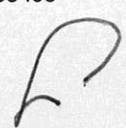
c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Las operaciones que realiza la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Aguascalientes se encuentran reguladas por los siguientes ordenamientos legales: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y en particular del Estado Libre y Soberano de Aguascalientes, Ley de Coordinación Fiscal Federal, Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Aguascalientes, Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Presupuesto, Gasto Público y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Aguascalientes y sus Municipios, Ley de Fiscalización así como las Leyes de Hacienda, de Ingresos, y el Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes vigentes en el ejercicio fiscal 2021.

Corresponde a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Aguascalientes, como órgano encargado de la administración financiera y tributaria de la Hacienda Pública del Estado, entre otros asuntos: a) Elaborar y presentar al Gobernador del Estado, los proyectos anuales de Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado, b) Llevar cuenta y registro de las operaciones financieras efectuadas por el Poder Ejecutivo, que conforman la contabilidad gubernamental c) realización de pagos conforme a los programas y presupuestos aprobados y d) elaborar los informes financieros que integran la cuenta pública del Gobierno del Estado, de conformidad con la legislación vigente y solventar las observaciones y recomendaciones que formule el Congreso del Estado.

Derivado de lo que señala el Manual de Lineamientos y Políticas Generales para el Control de los Recursos de las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado de Aguascalientes que establece en el artículo 1º, que el Titular de cada Dependencia y Entidad, junto con su responsable administrativo, son los responsables de la ejecución, validación, comprobación y solventación de sus operaciones, cumpliendo con todos los



lineamientos aplicables, la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Aguascalientes, como Órgano Encargado de la Administración Financiera y Tributaria de la Hacienda Pública, es responsable de validar, programar y pagar las remuneraciones, adquisiciones, inversiones, transferencias y demás erogaciones, incluidas en los presupuestos autorizados, por consiguiente, la Secretaría de Finanzas es solo responsable de la ejecución del pago.

2. Panorama Económico y Financiero

Economía internacional

La pandemia dejará una huella duradera en la desigualdad, la pobreza y las finanzas públicas. Como consecuencia de la pandemia, la deuda mundial dio un salto de 14% en 2020, tocando un máximo histórico de USD 226 billones. Esa cifra incluye tanto la deuda pública como la del sector privado no financiero. En este momento, la deuda pública asciende a USD 88 billones.

A medida que la deuda aumenta, los países tendrán que calibrar las políticas fiscales según sus propias circunstancias, incluidos el ritmo de la inmunización y el vigor de la recuperación.

En las economías avanzadas, la política fiscal continúa respaldando la actividad económica y el empleo; ya está apuntando hacia la inversión pública, a fin de facilitar una transformación verde y digital. Algunas políticas también imprimirán más inclusividad a algunas economías.

En medio de lo incierto de las perspectivas y los considerables retos que enfrentan las finanzas públicas, los gobiernos deben actuar en varios flancos:

Calibrar las políticas en función de la pandemia y las novedades y perspectivas económicas. El respaldo debería retirarse poco a poco, y las medidas fiscales, apuntar a contener los riesgos para las finanzas públicas y preservar la estabilidad financiera y de precios.

Priorizar la transformación de la economía para que sea más inteligente, más verde y más resiliente e incluyente. Eso requiere más inversión en capital físico, educación y redes de protección social, así como más respaldo a la reorientación laboral y la reasignación de trabajadores a empleos nuevos y mejores.

Aumentar gradualmente el ingreso tributario cuando sea necesario y mejorar la eficiencia del gasto.

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

Afianzar la credibilidad de la política fiscal a fin de ampliar el margen para brindar más apoyo a corto plazo sin poner en peligro el crédito público. El gasto de emergencia debe ir acompañado de medidas destinadas a asegurar la transparencia y la rendición de cuentas.

Aunque la comunidad internacional ha brindado un apoyo crítico hasta el momento para ayudar a aliviar las vulnerabilidades fiscales de los países de bajo ingreso, es necesario hacer más. La reciente asignación general de derechos especiales de giro del FMI contribuye a la liquidez internacional. Sus efectos benéficos podrían amplificarse si las economías de mayor ingreso pudieran canalizar parte de los recursos que recibieron de la asignación de DEG hacia países en desarrollo de bajo ingreso, contribuyendo así al desarrollo sostenible. Pero en vista del vencimiento a fines de 2021 de la Iniciativa de Suspensión del Servicio de la Deuda —que ofrece una suspensión provisional de los pagos de la deuda del sector oficial a ciertos países de bajo ingreso—, asegurar el buen funcionamiento del Marco Común del G-20 para brindar alivio de la deuda será esencial a fin de ayudar a los países más pobres y más endeudados del mundo a lidiar con las secuelas persistentes de la crisis provocada por la COVID-19.

Referencia:

“FMI”

Entorno nacional

Petróleos Mexicanos no ha logrado mejorar su situación financiera y se mantiene como un factor de presión para las finanzas públicas del gobierno federal, a pesar del importante apoyo fiscal que ha recibido

De continuar los recortes de calificación sobre las emisiones de Pemex, el gobierno federal tendrá que otorgar mayor apoyo financiero a la empresa que terminará por afectar el spread de las emisiones soberanas.

Por tal motivo el FMI hace recomendaciones que podrían hacer de la petrolera mexicana una entidad independiente y viable, en función de la experiencia internacional.

La primera es aumentar la inversión privada para el reemplazo de sus reservas probadas; la segunda es reducir las inversiones de bajo rendimiento como una nueva refinería. La tercera pieza de esta estrategia sería alentar la mayor participación del sector privado mediante el uso de farmouts y migraciones, lo que permitiría atraer operadores experimentados de campos más complejos que pueden ayudar a recuperar el petróleo y generar



mayores ingresos. Una cuarta sugerencia es vender activos no esenciales y la última pieza del plan es fortalecer los procesos de gobernabilidad y adquisiciones de Pemex.

De no completar un cambio que incentive el desarrollo productivo de la empresa productiva del Estado, se convertirá en un factor de riesgo para la satisfactoria estabilidad económica que ha logrado la administración.

En la respuesta a las propuestas referentes a la petrolera, las autoridades económicas de México comentaron que vendrán importantes retornos para la economía que incluyen el fomento de la eficiencia energética.

Referencias:
"CELSA"

Entorno estatal

Tepehuitas AC es una empresa 100% hecha en Aguascalientes, que además de ofrecer productos de gran calidad también tiene un enfoque social. Este negocio fue creado por María Guadalupe Martínez Alba, quien estudia un doctorado en la Universidad Autónoma de Aguascalientes, con el principal objetivo de dar un empleo digno a mujeres en situación de vulnerabilidad.

En este negocio, creado en 2021, trabajan solo mujeres de más de 50 años. De acuerdo con Guadalupe Martínez, la intención detrás de esto es apoyar a las mujeres mayores, pues la mayoría de las iniciativas de emprendimiento se enfocan en personas más jóvenes.

Cabe señalar que durante la pandemia de COVID-19 se ha perdido una gran cantidad de empleos, afectando especialmente a los grupos de la sociedad más vulnerables. En Tepehuitas se busca atender esta problemática y dar una fuente de sustento a las personas involucradas.

Este emprendimiento crea prendas y objetos tejidos completamente a mano. Cuentan con suéteres, blusas, trajes de baño, bufandas, vestidos peluches e incluso hacen bordados a chamarras y sudaderas. Todos los diseños son personalizados, pues cada uno es elaborado de forma individual por estas mujeres.

Ya que desde un inicio esta marca fue creada con un enfoque social, todos los objetos se venden a precios justos, los cuales son accesibles y a la vez remuneran de forma adecuada el trabajo que hay detrás de estos.

Referencias:
"LJA"



Autorización e Historia

El Estado de Aguascalientes ha registrado diversas etapas de transformación estructural. La llegada del ferrocarril a fines del siglo XIX le permitió establecer comunicación con otros estados del país, la construcción de la carretera panamericana a la mitad del siglo XX amplió esta comunicación con el vecino país del norte y un enorme impulso a aspectos de desarrollo urbano, salud, educativo registrado durante el último cuarto del siglo pasado.

Con la puesta en marcha del ferrocarril, iniciaba una primera etapa de actividad industrial, principalmente metalmecánica, vinculada a este servicio, además de otra industria ligera relacionada con el consumo local y regional aparejada a las actividades comerciales de aquella época. La mejor etapa de esta actividad industrial de Aguascalientes se dio en los años cuarenta, en donde el sector se encaminaba hacia el establecimiento del modelo industrializador sustitutivo de importaciones.

La economía mexicana iniciaba en la segunda mitad de la década de los ochenta su apertura a los mercados globales, la cual vino a consolidarse en 1993 tras la firma del Tratado de Libre Comercio con América del Norte, operando a partir de entonces un proceso de globalización.

Durante el periodo de 2004 a 2009, la captación de inversión extranjera directa provino principalmente de países como Japón y Estados Unidos, destinándose mayormente a la industria automotriz, del hierro y el acero, así como a la confección de prendas de vestir.

La estructura económica que ostenta hoy Aguascalientes lo ubica en el umbral de una nueva fase en su industrialización, la cual deberá asociarse necesariamente, en un mayor nivel de apertura exterior y comercio el cual le dio origen.

Las características del Aguascalientes de hoy, son muy diferentes del Aguascalientes de los noventa. En los últimos quince años se ha duplicado la población joven con acceso a la educación superior.

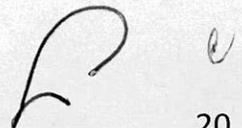
a) Fecha de creación del ente:

En el año 1993 el Gobernador Constitucional, el Lic. Otto Granados Roldán, mediante la Ley Orgánica Administración Pública del Estado de Aguascalientes, se crea la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Aguascalientes.

El día 31 de enero de 2001, se realiza el cambio a Secretaria de Finanzas.

b) Principales cambios en su estructura

No han aplicado



3. Organización y Objeto Social

El ejercicio del Poder Ejecutivo corresponde al Gobernador del Estado, quien tendrá las atribuciones, funciones y obligaciones que le señalen la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado de Aguascalientes, la Ley Orgánica de la Administración Pública y las demás disposiciones jurídicas vigentes en el Estado.

La Administración Pública Centralizada se integra con las Dependencias siguientes Secretarías: General de Gobierno, Finanzas, Administración, De Seguridad Pública, de Desarrollo Económico, Turismo, Desarrollo Social, Obras Públicas, SEGUOT, SEDRAE, De Sustentabilidad, Medio Ambiente y Agua y de Salud y las unidades administrativas, referidas en la Constitución Política del Estado, la presente Ley y en las demás disposiciones legales y reglamentarias respectivas.

Las dependencias del Poder Ejecutivo, deberán conducir sus actividades en forma programada y con base en las normas, políticas, prioridades y restricciones que establezca el Gobernador del Estado para el logro de los objetivos y metas de sus planes.

a) Objeto social

El Estado de Aguascalientes es parte integrante de los Estados Unidos Mexicanos; en consecuencia, acatará las disposiciones del Pacto Federal, siendo autónomo en su régimen interno.

b) Principal actividad

La Administración Pública Estatal deberá promover y cuidar que en la ejecución de las políticas de desarrollo y en el ejercicio del gasto público, se cumplan los siguientes principios estratégicos:

- I. La administración de los recursos públicos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, a fin de satisfacer plenamente los objetivos a que estén destinados;
- II. El manejo accesible y transparente de la información pública;
- III. La adopción del enfoque de desarrollo sostenible y sustentable en la planeación y programación de las actividades, que permita satisfacer las necesidades del presente sin comprometer la capacidad para satisfacer las de las futuras generaciones;
- IV. La participación corresponsable de los sectores de la sociedad;
- V. La accesibilidad de personas con discapacidad en todos los aspectos de la vida estatal;
- VI. El acceso libre e incluyente de todos los habitantes del Estado, al conocimiento y a la información, como base para la innovación, la creatividad, y el desarrollo integral sustentable;
- VII. La priorización de la cultura de la prevención y de la constante mejora regulatoria del servicio público, para lograr en grado óptimo la mejoría de las relaciones intra e intergubernamentales y con el ciudadano.

c) Ejercicio fiscal

El ejercicio fiscal es 2021 (Se informa el periodo del 1 de Enero al 31 de Octubre)

d) Régimen jurídico

Es Persona Moral con fines no lucrativos

e) Consideraciones fiscales del ente

IMPUESTO SOBRE LA RENTA •

Persona Moral no contribuyente por la percepción de sus ingresos, de conformidad al Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Se retiene el impuesto sobre la renta por los conceptos de:

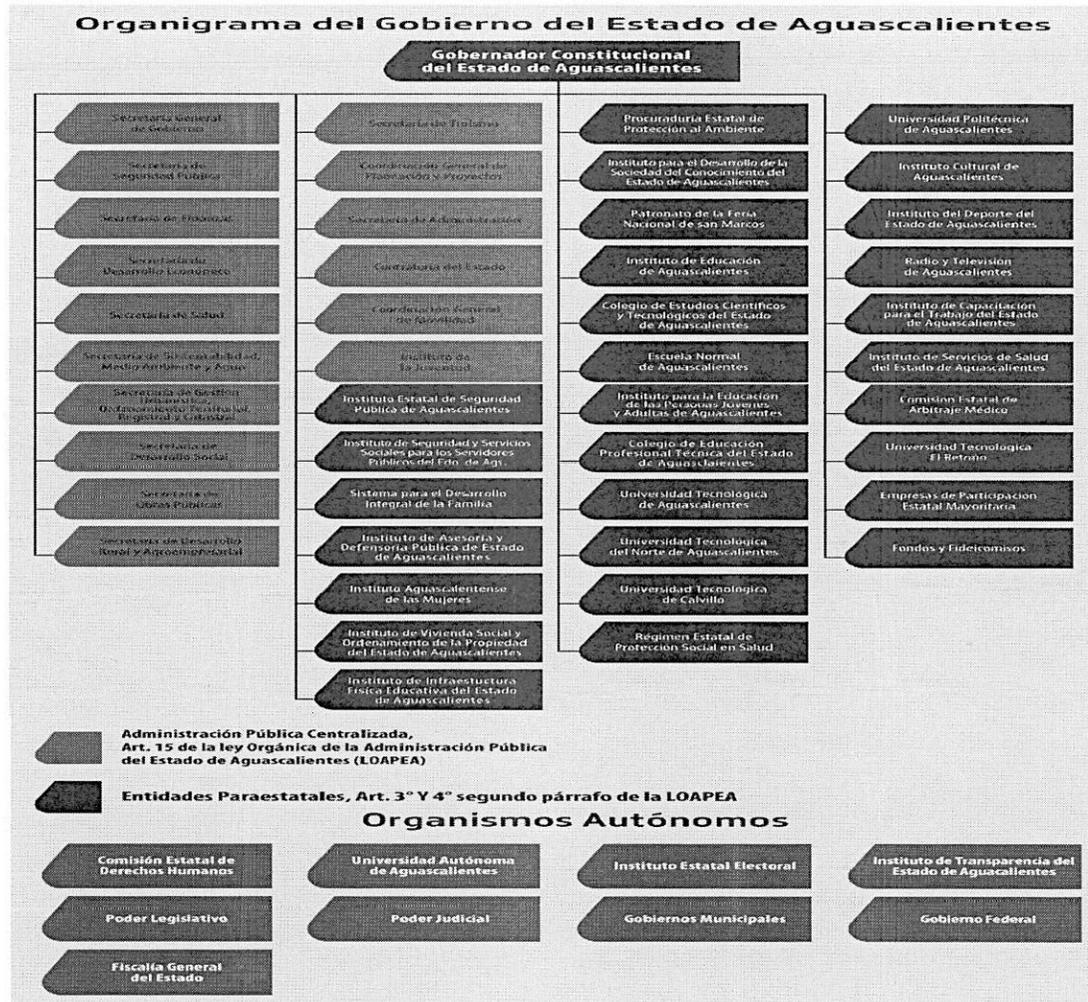
- Sueldos y salarios
- Asimilados a salarios
- 10% Honorarios profesionales
- 10% Arrendamiento

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No es contribuyente de IVA, además de no retener el impuesto de acuerdo al Artículo 3 fracción III LIVA

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

f) **Estructura Organizacional Básica**



Handwritten signature

g) *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.*

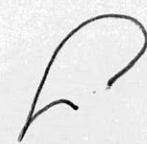
| FIDEICOMISOS |
|--|
| FIDEICOMISO "BRT SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE METROPOLITANO PARA LA CIUDAD DE AGUASCALIENTES" |
| FIDEICOMISO FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES |
| FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO |
| FIDEICOMISO DESARROLLOS INDUSTRIALES DE AGUASCALIENTES |
| SISTEMA DE FINANCIAMIENTO DE AGUASCALIENTES |
| FIDEICOMISO FONDO DE ESTABILIZACIÓN |
| FIDEICOMISO FONDO AGUASCALIENTES |
| FIDEICOMISO FONDO ASUNCIÓN |
| FIDEICOMISO FONDO DE DESASTRES NATURALES DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES |

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

La Secretaría de Finanzas presenta los Estados Contables en moneda nacional y se han elaborado de conformidad con políticas y prácticas contables descritas en la Ley de Presupuesto, Gasto Público y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Aguascalientes para el registro de las operaciones financieras, así como para obtener la información que se deriva de la contabilidad, tomando en cuenta las políticas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y las disposiciones legales aplicables.

Se continúa registrando las operaciones en base al devengo y acumulativa, en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, Clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados.

Los párrafos anteriores obedecen al cumplimiento de la CONAC, conforme a lo siguiente:



24



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo, costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados básicos
- d) Normatividad Supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009)

5. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización:

Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%. Sin embargo, este supuesto no se ha presentado desde antes de la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Operaciones en el extranjero

No se realizan operaciones en el extranjero, por lo que no se tiene obligaciones o derechos de esta naturaleza.

c) Inversión en acciones

No se tienen inversión en acciones en compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas

d) Inventarios

No se tienen inventarios o algún bien disponible para su transformación o su consumo, por lo que no se tienen obligaciones de tener un sistema o método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

e) Beneficios a los empleados

I. Las primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores al terminar la relación de trabajo, se registran en gastos del año en que son pagadas.

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

II. El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes (ISSSSPEA), es el organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Aguascalientes, que tiene a su cargo otorgar las prestaciones de seguridad y servicios sociales conforme a la Ley de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes, que incluye a los servidores públicos, pensionados y a los familiares beneficiarios. La Entidad paga mensualmente a este Instituto las aportaciones retenidas a los empleados.

f) Provisiones

Las provisiones son representadas por las indemnizaciones a corto y largo plazo, logrando a la fecha un 100% del total, para el cierre del ejercicio 2018 se creó la provisión para Fondos de Desastres Naturales, se actualizó la reserva para laudos pendientes de resolución, manteniendo el 100%, y se actualiza el fondo para estimular el retiro voluntario del Sector Central para personal se jubile por años o vejez. De igual forma en esta cuenta se registra la provisión del Capital del Bono Cupón Cero.

El rubro de Provisiones Al 31 de Octubre 2021 se integra de la siguiente forma:

| CUENTA | IMPORTE (miles de pesos) |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| A CORTO PLAZO | \$544 |
| Provisión para Indemnizaciones | 544 |
| A LARZO PLAZO | 356,017 |
| Provisión para Demandas y Juicios | 61,780 |
| Provisiones para Pensiones | 85,461 |
| Provisión para Contingencias | 8,344 |
| Otras Provisiones (Bono Cupón Cero) | 200,432 |
| TOTAL | \$356,561 |

g) Reservas

La SEFI actualmente no ha realizado registro y cálculo de alguna reserva.

h) Cambios en políticas contables

Durante el mes de Octubre de 2021, no se ha tenido cambio en políticas contables.

i) Reclasificaciones

Acumulado al mes de Octubre de 2021, se realizaron rectificaciones a Resultado de Ejercicios Anteriores por \$ -\$1,651,762 correspondientes principalmente a traspasos por conclusión de obras en proceso y en menor cantidad por los reintegros de recursos federales reasignables que correspondían a ejercicios anteriores, cancelaciones de gasto de ejercicios anteriores, así como otras devoluciones de ingresos de ejercicios anteriores.

j) Depuración y cancelación de saldos

Durante el mes de Octubre, no se ha realizado depuración o cancelación de saldos.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se realizan operaciones en moneda extranjera, por lo que no se tiene obligaciones o derechos de esta naturaleza.

7. Reporte Analítico del Activo

Al inicio del ejercicio se cuenta con un saldo inicial de \$14,184,641 y un saldo final al 31 de Octubre de 2021 de \$ 14,924,428 por lo que se tiene una variación en el Activo de \$739,787

Por lo anterior se muestra a continuación:

a) Vida Útil o porcentajes de depreciación:

La SEFI se encuentra en proceso de identificación y registro inicial de los activos, así como del desarrollo de políticas aplicables a la amortización y depreciación de bienes.

b) Cambios en porcentaje de depreciación:

La SEFI se encuentra en proceso de identificación y registro inicial de los activos, así como del desarrollo de políticas aplicables a la amortización y depreciación de bienes.

c) Capitalización de gastos

La SEFI ha realizado la capitalización de gastos de acuerdo a matrices de conversión aprobadas por CONAC, en referencia a afectaciones de los capítulos 5000, 6000 y 7000.

d) Riesgos por tipo de cambio

Actualmente la SEFI no tiene identificado algún riesgo por tipo de cambio o tipo de interés en las inversiones financieras.

e) Valor activado de los activos

El valor activado de los activos se realiza en base a las estimaciones de obra y facturas enviadas por los contratistas.

f) Otras circunstancias

La SEFI no tiene identificado alguna otra circunstancia de carácter significativo que afecte el activo

g) Desmantelamiento de activos

Durante el mes de Octubre de 2021, no se han realizado desmantelamiento de activos

h) Administración de activos

Los activos son administrados por cada dependencia que los usa o disfruta de sus beneficios.

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

DESARROLLO SOCIAL

| FIDEICOMISO | PRESUPUESTO OTORGADO 2021 (miles) |
|--|--|
| FIDEICOMISO DE FONDO DE BECAS PARA ESTUDIANTES DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR UBICADAS EN EL ESTADO DE AGUASCALIENTES | 600 |

DESARROLLO ECONÓMICO

| FIDEICOMISO | PRESUPUESTO OTORGADO 2021 (miles) |
|---|--|
| SISTEMA DE FINANCIAMIENTO DE AGUASCALIENTES | 239,172 |
| FIDEICOMISO DESARROLLOS INDUSTRIALES DE AGUASCALIENTES | 114,053 |
| FIDEICOMISO DEL FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES | 84,500 |
| FIDEICOMISO COMPLEJO TRES CENTURIAS | 32,691 |
| FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES | 25,420 |
| FIDEICOMISO "BRT SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE METROPOLITANO PARA LA CIUDAD DE AGUASCALIENTES" | 2,280 |
| FIDEICOMISO FONDO AGUASCALIENTES | 51 |
| FIDEICOMISO FONDO ASUNCIÓN | 1 |



e

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

9. Reporte de Recaudación

Análisis de la Recaudación por el período del 1 de enero al 31 de Octubre 2021 se tuvieron ingresos recaudados por la cantidad de \$ 22,435,338. El análisis de los ingresos y la proyección de los ingresos son como sigue:

| INGRESO ESTATAL | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | RECAUDACIÓN | AVANCE RECAUDACIÓN |
|------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | | Oct. 2021 | |
| IMPUESTOS | 1,492,666 | 1,333,770 | 89% |
| DERECHOS | 624,609 | 631,828 | 101% |
| PRODUCTOS | 131,417 | 123,449 | 94% |
| APROVECHAMIENTOS | 42,136 | 268,659 | 638% |
| TOTAL INGRESO ESTATAL | \$2,290,828 | \$2,357,706 | 103% |

| INGRESO FEDERAL | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | RECAUDACIÓN | AVANCE RECAUDACIÓN |
|--|--------------------------|---------------------|--------------------|
| | | Oct. 2021 | |
| PARTICIPACIONES | 9,239,064 | 8,322,212 | 90% |
| APORTACIONES | 11,059,791 | 9,077,728 | 82% |
| CONVENIOS | 1,816,579 | 1,697,893 | 93% |
| INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | 563,804 | 529,799 | 94% |
| TOTAL INGRESO FEDERAL | \$22,679,238 | \$19,627,632 | 87% |

| INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | RECAUDACIÓN | AVANCE RECAUDACIÓN |
|--|--------------------------|------------------|--------------------|
| | | Oct. 2021 | |
| INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO | 138,613 | 450,000 | 325% |
| TOTAL DE INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO | \$138,613 | \$450,000 | 325% |

R ^c

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

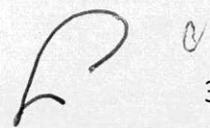
El Poder Ejecutivo del Estado de Aguascalientes realizó las siguientes disposiciones del crédito celebrado en el mes de marzo de 2019 con BBVA Bancomer en las siguientes fechas:

| FECHA | DISPOSICIÓN | IMPORTE |
|----------------------------------|----------------|--------------------|
| 15-may-19 | PRIMERA | \$28,463 |
| 19-ago-19 | SEGUNDA | 99,523 |
| 26-ago-19 | TERCERA | 3,981 |
| 29-nov-19 | CUARTA | 63,053 |
| 19-dic-19 | QUINTA | 168,588 |
| 31-dic-19 | SEXTA | 35,007 |
| 31-ene-20 | SEPTIMA | 23,088 |
| 10-mar-20 | OCTAVA | 32,489 |
| 16-abr-20 | NOVENA | 34,894 |
| 19-may-20 | DÉCIMA | 48,258 |
| 17-jun-20 | DÉCIMA PRIMERA | 4,270 |
| 05-nov-20 | DÉCIMA SEGUNDA | 49,789 |
| 17-nov-20 | DÉCIMA TERCERA | 19,984 |
| 29-dic-20 | DÉCIMA CUARTA | 132,572 |
| 29-mar-21 | DÉCIMA QUINTA | 450,000 |
| TOTAL AL 31 DE OCT . 2021 | | \$1,193,959 |

Nota: Los \$450,000.00 corresponden a la recepción de la última disposición del crédito.

Cabe señalar que dentro del Estado Analítico de Ingresos se refleja en las ampliaciones del rubro "Ingresos Derivados de Financiamientos" un importe de \$1,833,075 correspondientes a egresos comprometidos y remanentes del ejercicio anterior, mismo que son devengados, ejercidos y pagados en el presente año; así como la cantidad de \$ 311,387 por concepto de deuda pública interna.

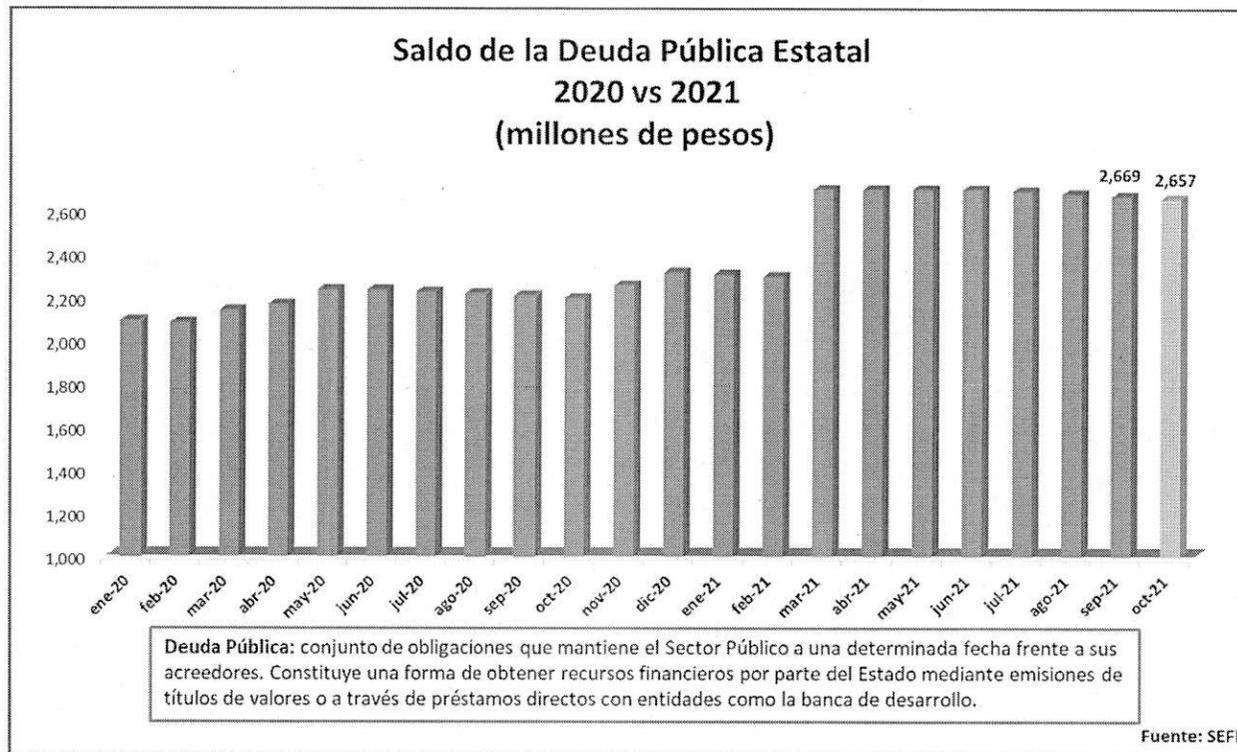
Los Ingresos propios que perciben los Organismos Descentralizados, Órganos Desconcentrados, Autónomos y Fideicomisos cuya administración y ejercicio se realizan bajo la responsabilidad y autonomía de gestión de cada Organismo, de acuerdo a los ordenamientos jurídicos aplicables, para el ejercicio 2021 por un importe de \$1,369,474 se consideran como parte de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos; sin embargo no se incluyen en los registros de las operaciones financieras que constituyen la Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo.



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

Informe de Deuda Pública

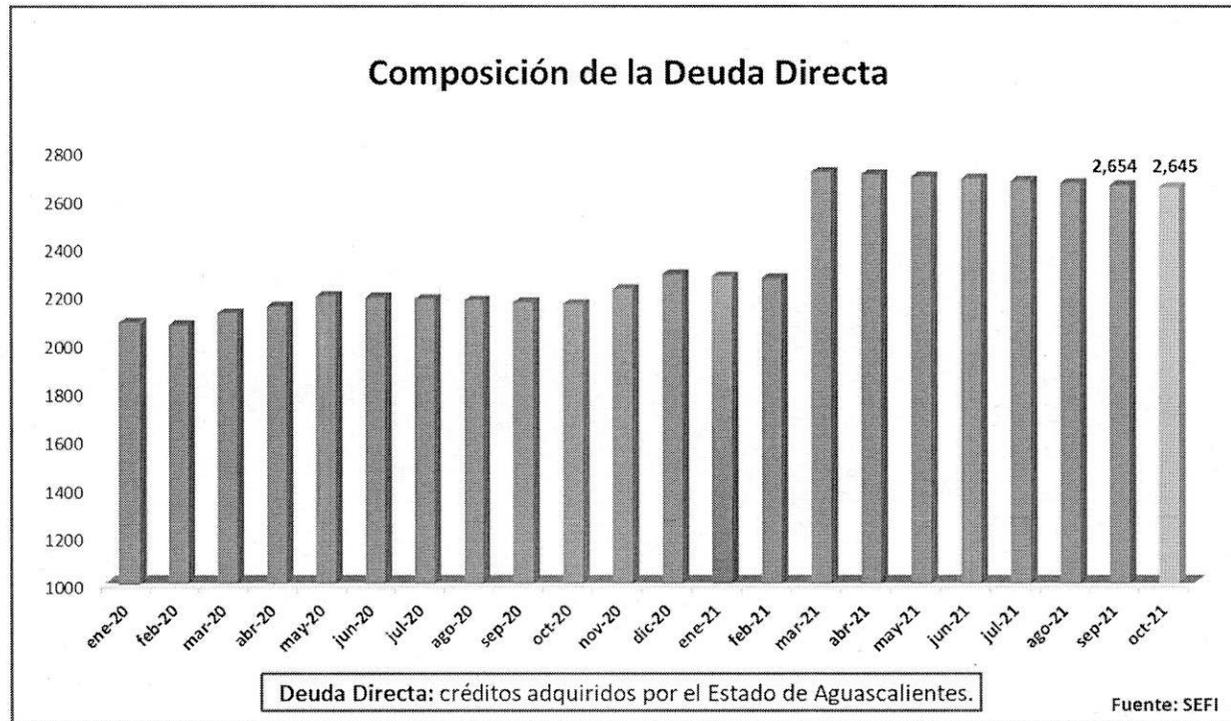
- Al cierre del mes de octubre de 2021 la Deuda Pública Estatal integrada por la Deuda Directa que corresponde al Gobierno del Estado y la Deuda sin Aval que corresponde a los Municipios, se ubicó en 2,657 millones de pesos (mdp), cifra menor en .44 % respecto a la reportada al cierre del mes anterior, la cual se situó en 2,669 mdp



LP

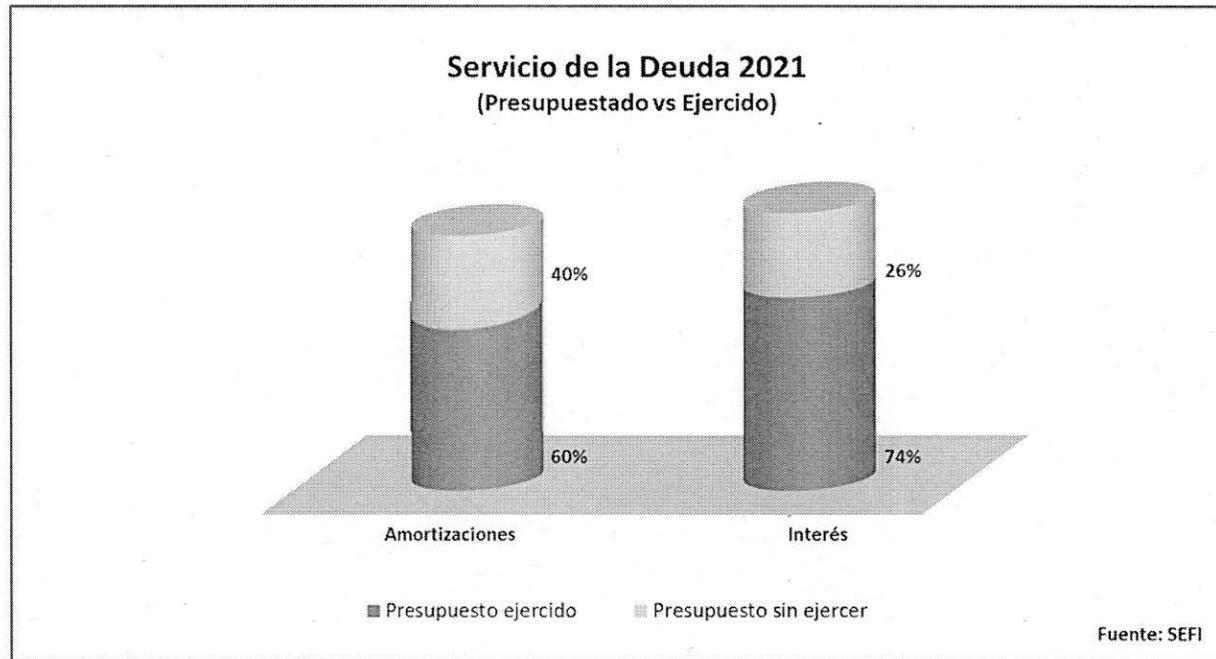
PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

- La Deuda Directa, cierra con un saldo de 2,645 mdp, lo cual representa una disminución de .33% en comparación con el saldo del mes anterior registrado en 2,654 mdp.



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

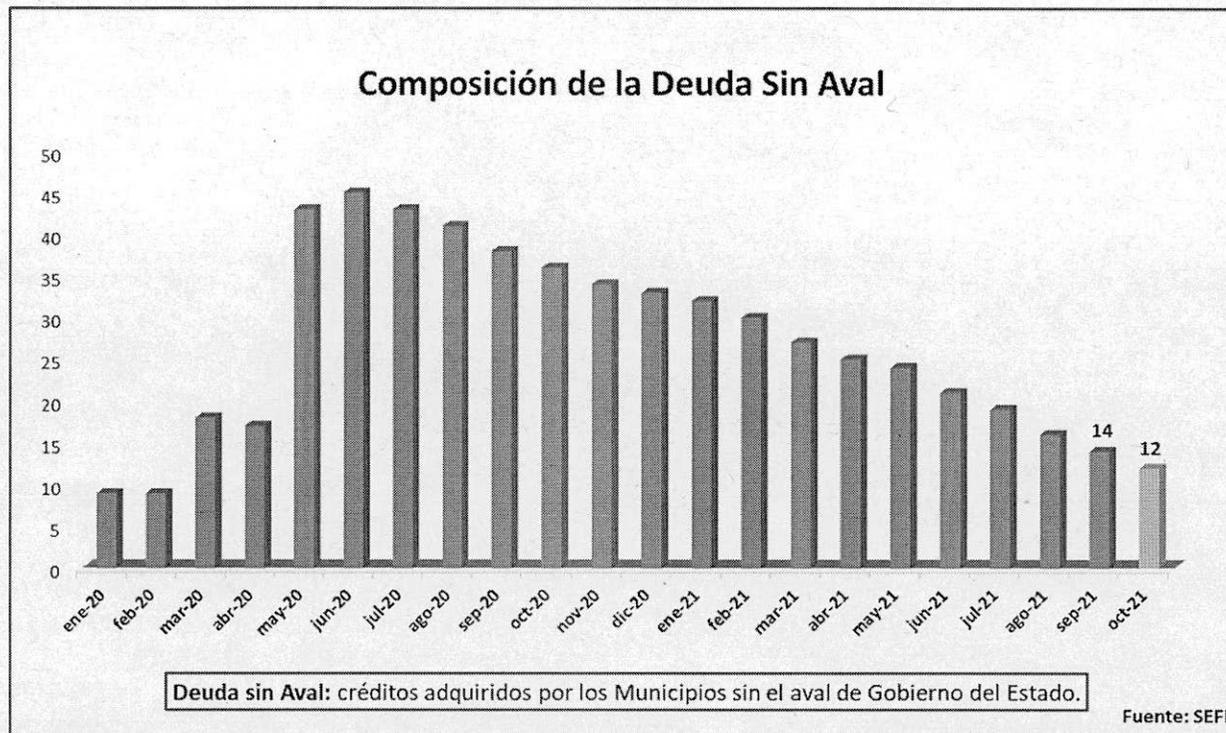
- Las amortizaciones de la Deuda Directa para el año 2021 se estimaron en un monto total de 143.2 millones de pesos, de los cuales en el mes se ejercieron 86 millones de pesos.
- En el caso de los intereses, para el año 2021 se estimó un monto de 235 millones de pesos destinados solo a la Deuda Directa; para el mes que se reporta los recursos ejercidos ascienden a un total de 174 millones de pesos.



Handwritten signature

PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(miles de pesos)

- Al cierre del presente mes el saldo de Deuda sin Aval se ubicó en 12 mdp, lo que representa una disminución de 14.2% respecto al saldo reportado al cierre del mes anterior, el cual se situó en 14 mdp



Handwritten signature

DEUDA PÚBLICA ESTATAL

(miles de pesos)

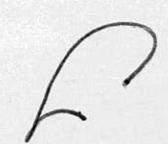
| Destino | Monto Contrato | | | | | | Saldo Mensual al 31-10-2021 | Saldo Mensual / Total Duda Pública Estatal | Saldo Mensual / PIBE _{3/} |
|-------------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|--|------------------------------------|
| | | Dic-16 | Dic-17 | Dic-18 | Dic-19 | Dic-20 | | | |
| DEUDA DIRECTA ^{1/} | | 1,884,908 | 1,820,369 | 1,756,675 | 2,085,830 | 2,282,011 | 2,645,673 | 99.5% | 1.19% |
| Infraestructura | | 1,884,908 | 1,820,369 | 1,756,675 | 2,085,830 | 2,282,011 | 2,645,673 | 99.5% | |
| DEUDA SIN AVAL ^{2/} | | 154,651 | 121,436 | 81,045 | 6,000 | 33,697 | 12,000 | 0.5% | 0.01% |
| Desarrollo Municipal | | 154,651 | 121,436 | 81,045 | 6,000 | 33,697 | 12,000 | 0.5% | |
| TOTAL DEUDA PÚBLICA ESTATAL | | 2,039,559 | 1,941,805 | 1,837,720 | 2,091,830 | 2,315,707 | 2,657,673 | 100.0% | 1.19% |

Notas:

1/ **Deuda Directa:** crédito adquiridos por el Estado de Aguascalientes.

2/ **Deuda sin Aval:** créditos adquiridos por los Municipios sin el aval de Gobierno del Estado.

3/ **PIBE:** Producto Interno Bruto por Entidad Federativa



11. Calificaciones otorgadas

La calificación otorgada por la calificadora Fitch Ratings para el ejercicio 2020 ratificó las calificaciones otorgadas en escala nacional e internacional (IDR) en moneda local del Estado de Aguascalientes en 'AAA(mex)' y 'BBB-', respectivamente. La Perspectiva es Estable.

Standard & Poors confirma la calificación crediticia mxAA+ con perspectiva negativa del Estado.

Fortalecimiento Financiero:

Los ingresos operativos están relacionados estrechamente con el desempeño de las transferencias nacionales provenientes de la contraparte soberana. Para el Estado, se observa un desempeño de sus ingresos operativos cercano al crecimiento del producto interno bruto (PIB) real nacional (1.7%). Fitch prevé que el ingreso operativo podría reducir su ritmo de crecimiento en 2020, dado el efecto que la contingencia internacional derivada del coronavirus tendría en la economía local al no crecer. Por otro lado, el Estado presentó una recaudación de impuestos dinámica impulsada por el crecimiento económico local. Por ejemplo, en 2019 la recaudación de impuestos aumentó 16.0%.

12. Procesos de mejora

a) Principales políticas de control interno:

La adecuación en las estructuras contables y presupuestales en el Sistema Integral de Información financiera y en el marco de la armonización contable, implicaron modificación a los procesos internos de la Secretaría.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

Se continúa trabajando en el proceso de armonización contable, para poder atender en tiempo y forma los requerimientos de contabilidad gubernamental.

13. Información por segmentos

La SEFI no considera necesario revelar la información financiera segmentada.

14. Eventos Posteriores al cierre

El Poder Ejecutivo continúa realizando sus registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, donde señala la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables mencionado en dicho acuerdo.

15. Partes relacionadas

No existen partes relacionadas con el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Aguascalientes que influyen en toma de decisiones operativas y financieras.

16. Responsabilidad sobre la presentación Razonable de la Información Contable.

"Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



C.P. CARLOS DE JESUS MAGALLANES GARCÍA
SECRETARIO DE FINANZAS



C.P. GERMÁN MONTELONGO CORTEZ
SUBSECRETARIO DE EGRESOS



C.P. CAROLINA ELIZABETH PERALES DÍAZ DE LEÓN
DIRECTORA GENERAL DE CONTABILIDAD
Y CUENTA PÚBLICA